

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФГАОУ ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ  
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Юргинский технологический институт (филиал) федерального государственного  
автономного образовательного учреждения высшего образования  
«Национальный исследовательский Томский политехнический университет»

Юргинский технологический институт  
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы
<b>Анализ себестоимости продукции ООО «Юргинский машзавод»</b>

УДК 657.47:621.003

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б51	Раскошная Кристина Валерьевна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ЮТИ ТПУ	Лизунков Владислав Геннадьевич	к.пед.н., доцент		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ЮТИ ТПУ	Солодский Сергей Анатольевич	к.тех.н., доцент		

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ЮТИ ТПУ	Телипенко Елена Викторовна	к.тех.н., доцент		

Юрга 2020 г.

## Планируемые результаты обучения по ООП

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
P1	Применять <i>глубокие</i> гуманитарные, социальные, экономические и математические <i>знания</i> для <i>организации</i> и <i>управления</i> экономической деятельностью предприятий с соблюдением правил охраны здоровья, безопасности труда и защиты окружающей среды
P2	Применять <i> типовые методики</i> и действующую <i>нормативно-правовую базу</i> для экономических расчетов и представлять их результаты в соответствии со стандартами организации
P3	Ставить и решать задачи <i>экономического анализа</i> , связанные со сбором и обработкой экономических данных с использованием <i>отечественных и зарубежных источников</i> информации и современных <i>информационных технологий</i> , а также с анализом и интерпретацией полученных результатов
P4	Разрабатывать предложения по <i>совершенствованию управленческих решений</i> с учетом критериев их социально-экономической эффективности, используя <i>современные</i> информационные технологии
P5	Преподавать экономические дисциплины, разрабатывать и совершенствовать их <i>учебно-методическое обеспечение</i>
P6	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена</i> или руководителя <i>малой группы</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, нести <i>ответственность</i> за <i>организационно-управленческие решения и результаты работы</i>
P7	<i>Активно</i> владеть <i>иностраннным языком</i> на уровне, позволяющем работать с информацией и документами в иноязычной среде
P8	<i>Активно</i> использовать навыки <i>работы с компьютером</i> как средством управления информацией с соблюдением требований информационной безопасности
P9	Демонстрировать <i>глубокие знания</i> <i>социальных, этических, культурных и исторических аспектов</i> развития общества и компетентность в вопросах <i>прогнозирования социально-значимых проблем и процессов</i>
P10	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности, в том числе с использованием глобальных информационных систем

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ  
ФГАОУ ВО «НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ  
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
Юргинский технологический институт (филиал) федерального государственного  
автономного образовательного учреждения высшего образования  
«Национальный исследовательский Томский политехнический университет»

Юргинский технологический институт  
Направление подготовки 38.03.01 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель ООП

\_\_\_\_\_  
(Подпись)      \_\_\_\_\_ (Дата)      Телипенко Е.В.  
(Ф.И.О.)

### ЗАДАНИЕ

**на выполнение выпускной квалификационной работы бакалавра**

В форме:

<b>Бакалаврской работы</b>
(бакалаврской работы, дипломного проекта/работы, магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
3-17Б51	Раскошной Кристине Валерьевне

Тема работы:

Анализ себестоимости продукции ООО «Юргинский машзавод»	
Утверждена приказом проректора-директора (директора) (дата, номер)	30.01.2020 5/с

Срок сдачи студентом выполненной работы:	13.06.2020
--	------------

### ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ:

<p><b>Исходные данные к работе</b> <i>(информация об объекте исследования.).</i></p>	<p>Объект исследования: ООО «Юргинский машзавод», отдел бухгалтерии; направление: себестоимость продукции режим работы: непрерывный; вид деятельности: производство машин и оборудования Объект является промышленным предприятием и оказывает негативное влияние на окружающую среду.</p>
<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b> <i>(краткая информация о нормативных документах для исследуемого предприятия; определение задач и результатов работы).</i></p>	<p>Основными источниками, раскрывающими тему себестоимости явились работы Савицкой Г.В. О.В. Медведевой, М.В. Косолаповой, Н.Л. Маренкова, Г.В. Шадринной, Н.В. Войтоловского, Н.Л. Зайцева. Задачей исследования является анализ себестоимости продукции ООО «Юргинский машзавод» на примере крепи механизированной МКЮ 2Ш 23/48. Результат работы – разработка новой сметы затрат крепи, механизированной МКЮ</p>

	2Ш 23/48 и меры по снижению себестоимости продукции.
<b>Перечень графического материала</b> (с точным указанием обязательных чертежей)	Слайд 1. Титульный лист Слайд 2. Цель и задачи Слайд 3. Краткая характеристика ООО «Юргинский машзавод» Слайд 4. Теоретическое понятие себестоимости Слайд 5. Себестоимость реализованной продукции по видам производств Слайд 6. Анализ плановой и фактической себестоимости крепи, механизированной МКЮ 2Ш-23/48 Слайд 7. Анализ структуры затрат плановой и фактической себестоимости Слайд 8. Анализ затрат на 1 рубль продукции Слайд 9. Новая модель сметы затрат себестоимости крепи МКЮ 2Ш – 23/48 Слайд 10. Мероприятия по снижению себестоимости Слайд 11. Мероприятия по снижению себестоимости Слайд 12. Мероприятия по снижению себестоимости Слайд 13. Сравнительная характеристика новой, плановой и фактической себестоимости крепи МКЮ 2Ш – 23/48 Слайд 14. Выводы. Экономическая прибыль предприятия после вводимых мероприятий Слайд 15. Заключение
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы бакалавра</b> (с указанием разделов)	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
«Социальная ответственность»	Солодский Сергей Анатольевич
<b>Названия разделов, которые должны быть написаны на иностранном языке:</b>	
Реферат	

<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы бакалавра по линейному графику</b>	
---	--

**Задание выдал руководитель:**

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Доцент ЮТИ ТПУ	Лизунков Владислав Геннадьевич	к.пед.н, доцент		

**Задание принял к исполнению студент:**

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
3-17Б51	Раскошная Кристина Валерьевна		

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3-17Б51	Раскошной Кристине Валерьевне

Институт	ЮТИ ТПУ	Направление
Уровень образования	Бакалавр	38.03.01 Экономика

### Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.)</li> <li>– опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>– чрезвычайных ситуаций социального характера</li> </ul>	Кабинет приемной главного бухгалтера ООО «Юргинский машзавод» ширина 3 м, длина 7 м, общей площадью 21м <sup>2</sup> .
2. Список законодательных и нормативных документов по теме	

### Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>– системы организации труда и его безопасности;</li> <li>– развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>– системы социальных гарантий в организации;</li> <li>– оказание помощи работникам в критических ситуациях</li> </ul>	Выявить факторы влияющие на социальные гарантии, систему организации труда на исследуемом предприятии ООО «Юргинский машзавод»
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– содействие охране окружающей среды;</li> <li>– взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>– спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>– ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров)</li> <li>– готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</li> </ul>	Определить факторы влияющие на социальные стороны деятельности ООО «Юргинский машзавод» во внешней среде.
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Анализ правовых норм трудового законодательства;</li> <li>– Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов;</li> <li>– Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности</li> </ul>	Провести анализ нормативного законодательства в сфере трудовых отношений, специальных, характерных для промышленных предприятий, и внутренних нормативных документов ООО «Юргинский машзавод»

### Перечень графического материала:

При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	-

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
--	--

**Задание выдал консультант:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент ЮТИ ТПУ	Солодский Сергей Анатольевич	к.тех.н., доцент		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3-17Б51	Раскошная Кристина Валерьевна		

## Реферат

Выпускная квалификационная работа 121 страниц, 10 рисунков, 41 таблицу, 47 источников.

Ключевые слова: себестоимость продукции, учет затрат, методы учета, статьи затрат, анализ показателей, эффективность.

Актуальность изучения анализа себестоимости продукции заключается в том, что предприятиям необходимо повышать свою экономическую эффективность. Анализ себестоимости продукции является основой для прогнозирования, планирования, нормирования затрат, контроля за использованием материальных, трудовых и других ресурсов, выявления резервов снижения себестоимости продукции.

Целью исследования является проведение анализа себестоимости продукции ООО «Юргинского Машзавода» и выявление возможностей повышения эффективности использования ресурсов, для последующего снижения себестоимости продукции.

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Юргинский машзавод».

Предмет исследования – себестоимость продукции ООО «Юргинский машзавод».

Задачи исследования:

- рассмотреть теоретические аспекты учета, калькулирования и анализа себестоимости продукции;
- дать общую характеристику ООО «ЮМЗ»;
- проанализировать финансово-экономическую деятельность ООО «ЮМЗ»
- провести анализ себестоимости продукции ООО «ЮМЗ»
- предложить мероприятия по снижению себестоимости продукции.

Работа представлена ведением, пятью главами и заключением, приведен список использованных источников и приложения.

## Abstract

Graduation work 121 pages, 10 figures, 41 tables, 47 sources.

Keywords: cost of production, cost accounting, accounting methods, cost items, analysis of indicators, efficiency.

The relevance of studying the analysis of production costs is that enterprises need to increase their economic efficiency. Analysis of the cost of production is the basis for forecasting, planning, rationing costs, monitoring the use of material, labor and other resources, identifying reserves to reduce the cost of production.

The aim of the study is to analyze the cost of production of LLC Yurginsky Mashzavod and identify opportunities to increase the efficiency of resource use, to further reduce the cost of production.

Object of study - Limited Liability Company "Yurginsky Machine-Building Plant".

The subject of the study is the cost of production of LLC Yurginsky Machine-Building Plant.

Research Objectives:

- consider the theoretical aspects of accounting, calculation and analysis of production costs;
- give a general description of LLC "UMZ";
- to analyze the financial and economic activities of LLC "UMZ"
- to analyze the cost of production of LLC "UMZ"
- propose measures to reduce the cost of production.

The work is presented by introduction, five chapters and conclusion, a list of sources used and applications.



## Оглавление

Введение	11
1 Обзор литературы	14
1.1 Основные понятия и нормативное регулирование себестоимости, принципы формирования	14
1.2 Состав и классификация затрат на производство и реализацию продукции	16
1.3 Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции на производство	23
1.4 Методы анализа себестоимости продукции	29
2 Объект и методы исследования	37
2.1 Организационно-правовая характеристика предприятия	37
2.2 Техничко-экономическая характеристика предприятия	40
2.3 Особенности учетной политики в части учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, как метод исследования	51
3 Расчеты и аналитика	59
3.1 Анализ прибыли и уровня рентабельности	59
3.2 Анализ структуры стоимости имущества предприятия и источников его формирования	63
3.3 Анализ финансовой устойчивости предприятия	67
3.4 Оценка деловой активности предприятия	71
3.5 Оценка платежеспособности предприятия	78
3.6 Анализ ликвидности баланса	79
4 Результаты проведенного исследования	84
	85

4.1 Анализ себестоимости крепи МКЮ 2Ш-23/48	91
4.2 Мероприятия по снижению себестоимости крепи МКЮ 2Ш-23/48	
5 Социальная ответственность	96
5.1 Описание рабочего места	96
5.2 Анализ факторов внутренней социальной ответственности	100
5.3 Анализ факторов внешней социальной ответственности	102
5.4 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности социальной ответственности	104
5.5 Заключение по разделу «Социальная ответственность»	107
Заключение	109
Список использованных источников	111
Приложение А	115
Приложение Б	117
Приложение В	118
Приложение Г	120
Приложение Д	121
CD-диск с файлом ВКР и презентацией	в конверте на обороте обложки

## Введение

Любая деятельность предприятия непосредственно направлена на получение максимально возможной прибыли. Не смотря на положение экономической ситуации в стране и в мире, предприятия стремятся к финансовой стабильности и получение максимальной выручки за свой продукт или услугу. К позитивному положению дел можно отнести ситуацию, когда предприятие при минимальных затратах получает максимальную прибыль. Однако лишь некоторые предприятия получают в своей деятельности максимальную прибыль при минимальных затратах, а другие не могут успешно достичь этой цели.

Для достижения желаемого эффекта, максимальной прибыли предприятия, руководством предприятия необходимо изучать производственные и экономические процессы своего предприятия, так как эти процессы оказывают влияние на деятельность предприятия и его результаты. Грамотное руководство должно уметь на основе анализа хозяйственной деятельности находить решения для своего предприятия, выявлять плюсы и минусы, находить сильные и слабые стороны, для поддержания и развития первых и устранения вторых. Таким образом, любому предприятию необходимо проводить анализ и диагностику финансово-хозяйственной деятельности.

Одним из важнейших показателей эффективности, в котором отражается хозяйственная деятельность и результаты использования производственных ресурсов является себестоимость продукции. Правильное определение себестоимости продукции, позволяет определить рыночную (продажную) цену продукции, осуществлять реальную оценку статей затрат на производство, выявлять резервы по снижению статей затрат, корректировать плановые сметы затрат, а также повышать рентабельность производства продукции.

Целью исследования является проведение анализа себестоимости продукции ООО «Юргинского машзавода» и выявление возможностей повышения эффективности использования ресурсов, для последующего снижения себестоимости продукции.

Объект исследования – Общество с ограниченной ответственностью «Юргинский машзавод».

Предмет исследования – себестоимость продукции ООО «Юргинский машзавод»: крепь механизированная МКЮ 2Ш-23/48.

В связи с этим стоит решить ряд задач:

- рассмотреть теоретические аспекты учета, калькулирования и анализа себестоимости продукции;
- дать общую характеристику ООО «ЮМЗ»;
- проанализировать финансово-экономическую деятельность ООО «ЮМЗ»
- провести анализ себестоимости продукции ООО «ЮМЗ»
- предложить мероприятия по снижению себестоимости продукции.

Предприятие располагает к выпуску большого спектра продукции по четырём направлениям, а именно: механосборочное, металлургическое, энергетическое, прочее. Основой исследования в данной квалификационной работе является горно-шахтное оборудование, а именно крепь механизированная. Механизированная крепь используется в горной промышленности для укрепления обработанного пространства в лаве, для контроля давления породы и предотвращения обрушения пород в пространство очистного забоя.

Конечным результатом выпускной бакалаврской работы и практическая значимость заключается в разработке ряда мероприятий по снижению себестоимости секции крепи МКЮ 2Ш-23/48, а также выпускная квалификационная работа, при условии доступности ее в библиотеке вуза, может иметь теоретическую и практическую значимость прежде всего как сбор материала на рассматриваемую тему, под определенным углом зрения.

Теоретической основой первого раздела выпускной бакалаврской работы являются труды, таких авторов как: Г.В. Савицкая, О.В. Медведева, М.В. Косолапова, Н.Л. Маренков, Г.В. Шадрина, Н.В. Войтоловский, Н.Л. Зайцев и другие.

В работе 5 разделов, введение и заключение. В приложении таблицы, характеризующие бухгалтерскую и финансовую отчетность предприятия, калькуляция себестоимости крепи.

В разделе 1 речь идет о теоретических аспектах себестоимости, на основании трудов авторов, изучающих экономический анализ хозяйственной деятельности предприятия. Раздел 2 посвящен объекту и методам исследования, а именно: организационно-правовым, технико-экономическим характеристикам ООО «Юргинский машзавод». Раздел 3 представлен расчетами и аналитикой, в частности рассматривается финансовое состояние предприятия через призму ряда аналитических показателей: анализа прибыли и уровня рентабельности, структуры стоимости имущества, финансовой устойчивости, деловой активности, платежеспособности, ликвидности бухгалтерского баланса. Раздел 4 посвящен непосредственно анализу себестоимости выбранного производимого оборудования - крепи механизированной в разрезе фактической и плановой сметы затрат, анализа на 1 рубль производимой продукции, так же в этом разделе выявляются фактические причины изменения себестоимости, и разработки по снижению себестоимости. В заключительном 5 разделе выпускной бакалаврской работы освещены вопросы социальной ответственности ООО «Юргинский машзавод».

## 1 Обзор литературы

### 1.1 Основные понятия и нормативное регулирование себестоимости, принципы формирования

Себестоимость - термин который слышит многих из нас. А что же это? Рассмотрим понятие себестоимости с позиции разных авторов.

И. И. Веретенникова дает следующее определение: «Себестоимость - важнейшая экономическая категория, качественный показатель, характеризующий уровень использования всех ресурсов, находящихся в распоряжении предприятия» [1].

Автор В.В. Коршунов предлагает следующее определение себестоимости: «Себестоимость продукции представляет собой стоимостную оценку потребляемых в процессе производства продукции факторов производства: природных и трудовых ресурсов, основных производственных фондов и других затрат на ее производство и реализацию» [2]. Н.Л. Зайцев определяет себестоимость продукции следующим образом: «Себестоимость продукции – текущие затраты промышленного предприятия на производство и реализацию продукции, выраженные в денежной форме» [3].

Таким образом, себестоимость продукции в широком смысле содержит в себе все стороны хозяйственной деятельности, где аккумулируются все производственные ресурсы.

Анализ себестоимости продукции имеет большую важность в системе управления затратами. Производственные затраты - это некие ресурсы, которыми располагает предприятие. В свою очередь правила формирования, оценки, признания, и классификация этих расходов определяется нормативными законодательными актами. Одним из таких положений является Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 [4].

Существуют также отраслевые особенности учета затрат на производство. Так, например, есть рекомендации Министерства финансов относительно таких отраслей как: лесопромышленного комплекса, хлебопекарных предприятий, научно-технической продукции и другие.

Главное место в деятельности предприятия занимает процесс производства, который в свою очередь представляет собой комплекс трех факторов – рабочей силы, предметов труда, средств труда. Данные факторы включают в себя соответствующие затраты.

Структура затрат - это группировка затрат, понесенных предприятием при производстве и реализации своих товаров, работ и услуг. Следует сразу отметить, что конкретные расходы могут быть не строго распределены в соответствии с «Положением о составе затрат» № 552 от 05.08.1992 года [5].

После истечения срока действия этого положения компания обязана самостоятельно составить перечень затрат и отразить его в учетной политике. При составлении перечня расходов, которые должны использоваться для целей подоходного налога, необходимо соблюдать статью 252 Налогового кодекса [6].

Так же на формирование себестоимости может оказывать влияние государство и это происходит в следующих случаях:

- когда необходимо разделить затраты предприятия на текущие производственные затраты и долгосрочные инвестиции;
- когда затратами на производство являются другие источники финансирования (специальные средства, целевое финансирование, целевой доход и др.);
- когда происходят изменения взносов социального страхования, различных налогов и сборов.

## 1.2 Состав и классификация затрат на производство и реализацию продукции

Существует широкая классификация затрат. Затраты от роли и места возникновения подразделяются на два типа: производственные и непроизводственные.

К производственным, как правило, относят затраты производств: промышленных и вспомогательных, так же сюда включаются общехозяйственные и общепроизводственные затраты.

К непроизводственным затратам чаще всего, относят затраты по реализации продукции, например, транспортные затраты.

Автор Косолапова М.В. [7] выделяет затраты по роли в процессе производства на основные и накладные.

Основные затраты связаны напрямую с технологическим процессом производства: сырье, топливо для техники, энергоносители, затраты на оплату труда производственных рабочих и т. д.

К накладным затратам можно отнести, обслуживание и управление производством. Это такие затраты, как: общехозяйственные расходы и общепроизводственные расходы. Сумма этих затрат зависит от структуры управления предприятием, они могут быть незначительными или же занимать существенную долю в смете затрат.

Общепроизводственные затраты существуют на любом виде предприятия. Общепроизводственные расходы включают в себя:

- расходы на техническое обслуживание и эксплуатацию машин и оборудования;
- амортизационные отчисления, затраты на ремонт основных средств и прочего имущества, машин, оборудования;
- затраты на страховку имущества, используемую в процессе производстве;



- расходы на отопление, электроэнергию, водоснабжение, обслуживание;
- аренда оборудования, помещений, используемых в производственном цикле продукции;
- заработная плата работников, которые заняты производственными работами;
- другие подобные запланированные расходы.

В свою очередь, так же хочется отметить, что в состав производственной себестоимости продукции включаются такие затраты как бракованный продукт, непредвиденные и неявные расходы на оплату труда работников.

Общехозяйственные расходы включают в себя:

- заработная плата административного и управленческого персонала;
- отчисления из фонда оплаты труда (социальное страхование, медицинское страхование, пенсионный фонд);
- командировочные и командировочные расходы;
- стоимость покупки канцтоваров, полиграфических и почтовых услуг;
- расходы на содержание другого домохозяйства. персонал
- другие налоги и расходы;
- эксплуатационные, коммунальные расходы непромышленных зданий и сооружений.

В зависимости от объемов производимой продукции, расходы подразделяют на постоянные (могут так же быть условно-постоянные) и переменные [7].

Первые не зависят от динамики продуктов, которые производят и продают товары, то есть они не меняются с изменением объемов производства. Они связаны с производственными возможностями предприятия (амортизация, аренда, заработная плата на условиях неполного рабочего дня, общие деловые расходы), а другой - с управлением и организацией производства и маркетинга продукции (исследования, реклама, обучение сотрудников).

Переменные же затраты зависят от объема и прямо пропорциональны изменению производства, или деловой активности компании. В зависимости увеличения объема производимой продукции растут переменные затраты и наоборот (например, заработная плата производственных рабочих, производящих определенные виды продукции, стоимость сырья и т. д.). Переменная стоимость за единицу продукции является постоянной величиной.

Кроме того, существуют смешанные расходы, которые включают постоянные и переменные компоненты. Некоторые из этих затрат меняются со временем, в то время как другие не зависят от производства и остаются постоянными в течение отчетного периода. Например, ежемесячные телефонные платежи включают в себя абонентскую плату и являются переменными в зависимости от количества и продолжительности междугородних звонков.

Разделение затрат на постоянные и переменные важно для учета и калькулирования продукции. Кроме того, эта группировка затрат всегда используется при анализе и прогнозе безубыточности производства и, в конце концов, при выборе экономической политики предприятия.

Затраты так же бывают прямые и косвенные. Это зависит от способа распределения и списания затрат в производство.

К прямым затратам можно отнести материалы, топливо, сырье, заработная плата рабочих, то есть все то, что напрямую связано с производством продукции. Данные должны подтверждаться первичными документами. Косвенные затраты - затраты, не имеющие прямой связи с затратами на производство продукции или услуг. Они включены в стоимость конкретного продукта с использованием специальных оценок распределения. Выбор базы распределения определяется организационными особенностями организации и технологией производства, а себестоимость продукции определяется инструкциями в области планирования, учета и отчетности.

Затраты могут подразделяться по отношению к отчетному периоду: затраты отчетного периода, затраты будущих периодов, предстоящие

расходы. К затратам отчетного периода относят все хозяйственные операции в производстве, совершенные за отчетный период времени, например, месяц, квартал или год. К затратам будущих периодов относят расходы, свершенные в отчетном периоде, но относят в затраты производства будущего периода. Расходы, которые только предстоит понести компании, отражаются в продукции отчётного времени, несмотря на то, что они не произведены, например, оплата отпусков рабочим.

Расходы подразделяются на планируемые и непланируемые. В себестоимость продукции включаются планируемые расходы. Вследствие чего можно определить плановую смету затрат и себестоимость. Непланируемые расходы могут быть связаны с форс-мажорными обстоятельствами, значительное увеличения цен на материалы, сырье, причины макроэкономического характера и другие причины.

Классификацию затрат чаще всего рассматривают по статьям затрат. Затраты определены по экономическому содержанию. Так выделяют одноэлементные и комплексные статьи. К одноэлементным можно отнести затраты, состоящие из одной категории, одного элемента, например, материалы, заработная плата, амортизация и др. А комплексные статьи, напротив, состоят из нескольких элементов, которые объединены по некоторому признаку, например, общепроизводственные расходы.

Классификация затрат по экономическим элементам. Состав затрат, включенных в себестоимость продукта, регулируется соответствующими нормативными актами ПБУ 10/99 «Организационные расходы» [4]. К перечню однородных элементов затрат относят:

- затраты на оплату труда;
- материальные затраты;
- амортизация;
- отчисления на социальные нужды;
- прочие затраты.

Важным элементом при составлении сметы затрат является группировка затрат по экономическим элементам. Группировка затрат - это некоторая сумма текущих затрат на производство или распределение, понесенных организацией в отчетном периоде, независимо от того, завершено ли производство или завершена работа. Значимость данной классификации усиливается с появлением разделения системы учета предприятий на финансовую (бухгалтерскую) и внутреннюю (производственную, управленческую) подсистемы.

Для расчета стоимости отдельных видов продукции производственные предприятия используют группы затрат по статьям калькуляции.

Каждое предприятие может разработать свой список номенклатурных статей в соответствии со своими уникальными потребностями. Примерный их перечень устанавливается отраслевыми инструкциями по учету себестоимости продукции.

В статье «Затраты на оплату труда» отражаются затраты на оплату труда основных производственных рабочих, включая вознаграждения и компенсации рабочих и служащих, включая рост цен и индексацию заработной платы, в том числе предоставление женщинам денежной компенсации на период времени ухода за ребенком, оплату больничных листов и отпускных и другое.

Элемент «Материальные затраты» отражает следующие затраты:

- приобретение сырья, являющегося частью производимого продукта, составляющего его основу или являющегося важнейшим компонентом товара (работы, услуги);

- закупка материалов, используемых в производственном процессе для обеспечения стандартных технологических процессов, а также упаковки и использования продукции для производства и других бытовых нужд (включая испытания, контроль, утилизацию, ремонт и использование оборудования, помещений, сооружений и других основных средств и т. Д.);

- ремонт инструментов, приспособлений, инвентаря, инструментов, лабораторного оборудования, запасных частей для других рабочих инструментов, не включенных в основной капитал, работы на носу и других малоценных предметов;

- приобретенные детали или полуфабрикаты для последующей установки или дальнейшей обработки на этом заводе;

- работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями, субъектами хозяйствования, не связанными с основной деятельностью. Работы и услуги производственного характера включают в себя: производство продукции, выполнение конкретных работ по переработке сырья и материалов, проведение испытаний для определения качества используемого сырья, контроль соблюдения установленных технологических процессов, ремонт основных средств и т. Д. Перевозка товаров (сырья, материалов, инструментов, деталей, одеял и других видов товаров) с базового (центрального) склада до рабочего места (отдела), транспортировка готовой продукции на предприятие (вокзал, порт, пристань) услуги сторонних организаций.) перевозки связаны с производственными услугами;

- сырье природного происхождения (оплата за реабилитацию и реабилитацию полезных ископаемых, реабилитационные работы, выполняемые специализированными предприятиями, забор воды из водохозяйственной системы предприятий);

- все виды топлива, используемые для технологических целей, все виды энергии (электричество, тепло, сжатый воздух, холод и др.), отопление помещений и техническое обслуживание автомобилей, выполняющих корпоративные перевозки;

- все виды энергии (электричество, тепло, сжатый воздух, холод и другие виды), потребляемые предприятием для технологических, энергетических, моторных и других производственных и бытовых нужд. Затраты на производство электроэнергии и других видов энергии, производимых

предприятием, а также расходы по доставке приобретенной энергии к месту потребления включены в соответствующую статью затрат;

- убытки от недостатка материальных ресурсов, полученные в пределах норм естественной убыли, утвержденных в установленном порядке.

Статья «Амортизация активов» отражает сумму амортизации, которая будет использоваться для полного восстановления основных средств, исходя из остаточной стоимости активной части и быстрой амортизации актива в соответствии с законодательством.

Предприятия, работающие на условиях аренды, имеют вычитаемую амортизацию для полного погашения своих собственных и арендованных основных средств по статье «Амортизация основных средств».

Предприятия, которые индексируют накопленную амортизацию для полного восстановления основных средств, также отражают увеличение амортизационных отчислений в результате их индексации в элементе «Амортизация основных средств».

В разделе «Отчисления на социальные нужды» отражаются все отчисления во внебюджетные фонды, установленные государством, а именно: ПФР, ФСС, ФНС, ОМС.

Раздел «Прочие расходы», включенные в стоимость продуктов (работ, услуг), включают налоги, сборы, платежи (различные виды страхования), доходы (ресурсы) в страховой фонд и другие сборы и платежи в соответствии с процедурой, предусмотренной законодательством такие как, выбросы (сбросы) загрязняющих веществ, выплаты процентов по кредиту, расходы на гарантийный ремонт и техническое обслуживание, транспортные расходы, противопожарной защиты, обучение и переподготовка персонала, амортизация нематериальных активов, а также другие расходы, включенные в себестоимость продукции (работ, услуг), но не связанные с элементами затрат, перечисленными выше [8].

### 1.3 Методы учета затрат и калькулирование себестоимости продукции на производство

В зависимости от состава затрат различают несколько видов себестоимости.

Технологическая себестоимость – себестоимость, включающая в себя сумму затрат отдельных цехов, связанных с выполнением конкретной операции или же изготовлением какой-либо детали или изделия.

Цеховая себестоимость – себестоимость, включающая в себя, прямые затраты и общепроизводственные расходы

Производственная себестоимость - себестоимость, состоящая из цеховой себестоимости и общехозяйственных расходов.

Полная себестоимость – себестоимость содержащая в себе всю совокупность затрат, связанных как с производством, так и с продажей [9].

Для любого предприятия очень важно рационально использовать свои ресурсы. Результат снижения производственных затрат, способствует увеличению производственных мощностей. Специальный метод расчета стоимости продукта позволит своевременно осуществить соответствующие меры по снижению себестоимости продукции и неэффективному и ненадлежащему использованию материальных ресурсов. В связи с этим, для осуществления планирования, а также проведения анализа необходимых затрат на продукцию используются оценочные показатели – калькуляции.

Калькуляция - это взаимосвязь выбранных статей затрат, методов, позволяющих рассчитать себестоимость товаров, услуг в соответствии с расчетами. Это дает представление о том, как получить цену объектов учета.

Плановая калькуляция - определяет среднюю стоимость продукции за плановый период. В данной калькуляции берутся нормы затрат, действующих на начало периода на сырье, материалы, топливо, энергию, рабочую силу, затраты на оборудование и организацию производственных услуг. Эти показатели являются усредненными.

Провизорная калькуляция – чаще всего рассчитывается на 1 октября каждого года на основе фактических данных бухгалтерского учета за последние 9 месяцев, и ожидаемые расходы по выходу продукции за оставшуюся часть года.

Проектная (сметная калькуляция) - возникает при проектировании нового производства, нового вида продукта, изделия. В случае массового выпуска, такого продукта такая калькуляция в последующем может служить базой для плановой калькуляции.

Отчетная калькуляция – составляется на основе бухгалтерских данных на основе фактических затрат за отчетный период. Такая калькуляция, используется для определения фактических финансовых результатов производственной деятельности предприятия.

Нормативная калькуляция – составляется в соответствии с нормативами на сырье, материалы и других затрат. Такая калькуляция так же используется для анализа затрат по центрам ответственности.

При анализе себестоимости необходимо так же учитывать методы калькулирования, которые применяются предприятием. В этой связи можно выделить следующие методы по группам, объектам учета затрат:

Простой метод - используется в массовом производстве, где производятся однородные продукты. Все затраты относятся к одному продукту, а отклонения от норм выявляются при производстве.

Позаказный метод - используется там, где есть единичное производство или мелкосерийное.

Попередельный метод - используется для массового производства, где осуществляется производство в соответствии с переделом (стадия производственного процесса).

Нормативный метод - может использоваться в малых производственных, промышленных, машиностроительных, металлообрабатывающих и других отраслях экономики.



Простой метод используется на предприятиях, производящих однородную продукцию (гидроэлектростанции, руды, уголь, нефтегазодобывающие заводы).

На многих горнодобывающих и перерабатывающих предприятиях простые методы сочетаются с нормативным методом для контроля себестоимости и определения отклонений от себестоимости в процессе производства. Существует четыре простых способа регистрации затрат и расчета производственных затрат.

При первом варианте прямые и косвенные затраты учитываются в общей стоимости продукта. Стоимость производственных единиц определяется путем деления всех производственных затрат на количество готовой продукции. На этих заводах нет незавершенного производства, полуфабрикатов или компонентов готовой продукции (гидроэнергетика, добыча песка и глины).

Второй вариант используется предприятиями, которые имеют незавершенное производство. Здесь необходимо распределить затраты между конечным продуктом и незавершенным производством.

Третий вариант используется на предприятиях, которые одновременно производят несколько видов продукции, например, тепло и электричество, рыбная промышленность. В этих случаях затраты рассчитываются как единое целое в случае производства, то есть простым способом, а калькуляция продукции производится комбинированным способом.

Четвертый вариант, применяют на предприятиях, в которых учет затрат ведут по процессам, но себестоимость продукта одна, без разделения на полуфабрикаты и переделы. Например, такой вариант применяют на предприятиях химической промышленности и строительных материалов. Он сочетает в себе простые и переменные методы расчета стоимости и себестоимости.

Позаказный метод учета затрат и калькуляции используются на предприятиях, занятым мелкосерийным производством, в ремонтных мастерских и испытательных цехах. Все прямые расходы рассматриваются в

рамках установленной номенклатуры дел по отдельным заказам. Заказ открывается в специальной форме в отделе планирования предприятия и доставляется в исполнительные цеха и бухгалтерию. Каждому заказу присуждается свой код, который проставляется в карточках учета по всем необходимым статьям затрат (сырье, материалы, начисление заработной платы рабочим).

Фактическая стоимость определяется после того, как заказ завершен, до этого момента все затраты являются незавершенными. Недостаток данного метода при изготовлении очень сложных, редко повторяющихся заказов, состоит в том, что трудно организовать нормирование материальных и трудовых затрат, затруднен предварительный контроль за издержками производства.

Попередельный метод учитывает переделы, то есть некоторые фазы, стадии. В результате каждого передела вырабатывается полуфабрикат, а затем уже готовая продукция. Перечень таких переделов устанавливается предприятием самостоятельно в зависимости от технологических процессов, характера продукта, специфических условий. Здесь уже есть возможность учесть нормативное регулирование по переделам, осуществить контроль, выявить отклонение фактических расходов от плановых, нормативных.

Нормативный метод применяют на больших производствах, но также могут применяться и в мелкосерийных, и на малых предприятиях. Организация работ осуществляется с составления технологических карт, а затем и нормативных. В них определяются расход материалов, оплата труда рабочих и другие расходы. Далее составляется нормативная калькуляция, и на ее основании формируется нормативная себестоимость единицы продукции. Предприятие должно строго придерживаться утвержденных стандартов и лимитов потребления материалов, энергии, инструментов и оборудования. В случае брака или недостачи материалов, оформлять всю необходимую документацию в строгом утвержденном порядке.

Фактическая себестоимость рассчитывается путем прибавления или вычитания из нее отклонений от нормативной себестоимости. При использовании данного метода в бухгалтерии используется счет 40 «Выпуск продукции». По дебиту счета 40 отражается фактическая себестоимость продукции в корреспонденции со счетами 20, 23, 29. По кредиту счета 40 отражают нормативную себестоимость произведенной продукции в корреспонденции со счетами 43, 90 и некоторыми другими.

Сопоставляя дебетовый и кредитовый оборот счета 40, можно определить отклонение фактической себестоимости от нормативной. В случае экономии, то есть когда нормативная себестоимость превышает фактическую, сторнируется кредит 40 счета и дебит 90 счета. Противоположная ситуация - перерасход, в таком случае разница списывается дополнительной записью со счета 40 в дебит счета 90. Счет 40 не имеет сальдо на отчетную дату, так как закрывается ежемесячно.

Формирование себестоимости продукции основано на учетных данных. Важным счетом является активный счет 20 «Основное производство». Сальдо этого счета дебетовое. Оно характеризует стоимость производства. В дебете 20 счета отражают затраты в течение месяца, а в кредите списывают себестоимость уже произведенной продукции. Стоимость использованных материалов отражают по дебиту счета 20 с кредита счетов 10 «Материалы», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей». Сумма заработной платы производственных рабочих отражают в дебете счета 20 и в кредите счета 70. Сумма отчислений на социальные нужды проводится по дебиту 20 счета и кредиту 69 счета [9].

На себестоимость продукции так же влияют косвенные расходы. Одними из таких являются общепроизводственные расходы, то есть расходы, связанные с обслуживанием основных и вспомогательных производств. (амортизация зданий, сооружений, производственного оборудования, затраты на ремонт, содержание аппарата управления цеха, затраты на испытания, на охрану труда, оплата простоев, порчи ценностей и другое). Для этих целей

используется 25 счет «Общехозяйственные расходы». В течение отчетного периода дебет счета 25 коррелируется по кредиту со счетами 02,04,10,16,23,69,70 и другими. В соответствии с методикой распределения установленной на предприятии общая сумма общехозяйственных расходов распределяется между себестоимостью основного (дебет счет 20) и вспомогательного производства (дебет счета 23).

Немаловажным аспектом в бухгалтерском учете так же являются общехозяйственные расходы (представительские расходы, расходы на командировки, затраты на подготовку персонала, расходы по оплате аудиторских услуг и многое другое). Данные расходы в бухгалтерском учете учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». В течение отчетного периода дебет счета 26 коррелируется с кредитом таких счетов как: 02,05,10,16,23,60,29,69,70, 71 и другими. На предприятии в учетной политике должны быть отражены способы списания расходов, учтенные на счете 26. Одним из таких способов может служить так же, как и в примере общехозяйственными расходами, включение в себестоимость произведенной продукции основного (дебет счета 20), вспомогательного (дебет счета 23), обслуживающего производства (дебет счета 29). Соответственно бухгалтерская проводка будет: Дебет сч.20, сч.23, сч.29 – Кредит 26. Так же возможен вариант, когда предприятие списывает общехозяйственные расходы в дебет счета 90 «Продажи» В таком случае управленческие расходы отражаются отдельной суммой в отчете о финансовых результатах. Коммерческие расходы (счет 44) могут быть так же списаны в состав себестоимости или же в счет 90, в зависимости от учетной политики предприятия [9].

В себестоимость продукции так же могут учитываться затраты на освоение новых производств, подготовку производств. В бухгалтерском учете такие затраты отражают в дебет счета 97 «Расходы будущих периодов» и кредит счетов 02,05,10,23 и некоторые другие. Учтенные на 97 счете расходы так же могут списываться в дебет счетов 20, 23,25,26.

В состав себестоимости продукции так же в некоторых случаях списывается счет 23 «Вспомогательные производства». Бухгалтерская проводка: Дебет.сч.20 – Кредит.сч.23. Кредит счета 23 отражают суммы фактической себестоимости завершенной продукции. Остаток по счету 23 на конец месяца отражает сумму затрат незавершенного производства.

Таким образом, формирование себестоимости продукции может отражать различные виды затрат на предприятии. Важно понимать, каким образом должны списываться те или иные расходы, для правильного отражения в калькуляционных статьях затрат, и в целом в бухгалтерской отчетности. При анализе себестоимости следует так же брать во внимание методы учета затрат (калькулирования) применяемые на предприятии.

#### 1.4 Методы анализа себестоимости продукции

Анализ себестоимости продукции имеет большое значение в управлении затратами. Анализ позволяет выявить тенденции изменения уровня затрат. Он позволяет выявить выполнение или отклонение плановых, нормативных показателей от фактических, а также увидеть, как влияют определенные факторы, дать оценку финансово-экономической динамике, а также выявить резервы, для снижения себестоимости. Для проведения анализа себестоимости продукции используются данные калькуляций себестоимости плановых, отчетных, данные синтетического, аналитического учета, а также «Отчет о затратах на производство и реализацию продукции предприятия».

«К объектам анализа относят следующие показатели:

- полная себестоимость продукции в целом и по элементам затрат;
- уровень затрат на рубль выпущенной продукции;
- себестоимость отдельных изделий;
- отдельные статьи затрат;
- затраты по центрам ответственности» [10].

Изучение анализа себестоимости продукции начинают в основном с определения общей суммы затрат, и по ее основным показателям. Как отмечалось ранее к общим показателям относятся оплата труда, отчисления на социальные нужды, материальные затраты, амортизация и прочие затраты. Общая стоимость затрат может измениться по следующим причинам:

- изменился объем производства предприятия;
- изменилась структура продукции;
- изменился уровень переменных затрат единицы продукции;
- изменилась сумма постоянных расходов.

Изменение объёмов производства влияют только на переменные издержки, постоянные в основном остаются прежними, с условием, что мощность предприятия не меняется. Предприятие является более прибыльным, если на существующем производственном объекте на единицу продукции требуется меньшая сумма постоянных затрат, при этом объем производства достигает максимума. «Уравнение общих затрат имеет вид:

$$Z_{\text{общ}} = \sum (V\Pi_{\text{общ}} \cdot Y_{\partial_i} \cdot b_i) + A \quad (1)$$

где  $Z_{\text{общ}}$  - общая сумма затрат на производство продукции;

$V\Pi_{\text{общ}}$  - объем производства продукции;

$b_i$  - уровень переменных расходов на единицу продукции;

$A$ , - абсолютная сумма постоянных расходов на весь выпуск продукции» [10].

Существует так же анализ затрат на 1 рубль произведённой продукции. Анализ затрат на 1 рубль произведённой продукции позволяет оценить уровень себестоимости продукции в целом. Преимущества данного показателя в том, что он может быть использован на различные рода предприятиях, независимо от отрасли. Данный показатель показывает связь между себестоимостью продукции и прибылью предприятия. Рассчитывается этот показатель как сумма затрат к стоимости произведенной продукции в рублях.

$$\text{Затраты на 1 руб. П} = (C_{\text{ед}} \times K_{\text{п}}) / (\Pi \times K_{\text{п}}) = C_{\text{ед}} / \Pi \quad (2)$$

где  $C_{ед}$  — себестоимость единицы продукции,  
 $K_{п}$  — объем произведенной продукции,  
 $Ц$  — цена продукции.

Цена продукции должна быть в действующих ценах. Рассчитав этот показатель, можно говорить или о рентабельности предприятия, или же о его убыточности. Если показатель выше единицы, то производство не рентабельно, а убыточно. При показателе меньше единицы производство продукции можно охарактеризовать как рентабельное.

Анализируя затраты на 1 рубль продукции, можно сделать расчеты по отдельным статьям затрат. Таким образом, определив, какие затраты преобладают, оценить уровень планирования, а также сравнить коэффициенты аналогичных предприятий, с целью выявления конкурирующего преимущества. Н. В. Войтоловский [11] предлагает использовать метод коэффициентов. Под коэффициентами затрат он понимает статьи затрат, рассчитанные к выручке (нетто) от продаж в рублях, каждый из которых имеет свое название и экономический смысл:

« $K_{МЕ}$  — коэффициент материалоемкости;

$K_{ЗЕ}$  — коэффициент зарплатоемкости;

$K_{СН}$  — коэффициент отчислений во внебюджетные фонды;

$K_{А}$  — коэффициент удельной амортизации;

$K_{ПР}$  — коэффициент удельных прочих затрат.

А общая формула коэффициента полных затрат выглядит следующим образом:

$$K = MЗ/V + ЗОТ/V + ОТЧ/V + АМ/V + Пр/V = K_{МЕ} + K_{ЗЕ} + K_{СН} + K_{А} + K_{ПР}, \quad (3)$$

где  $MЗ$  — материальные затраты;

$ЗОТ$  — затраты на оплату труда;

$ОТЧ$  — отчисления по единому социальному налогу;

$АМ$  — Амортизация;

$Пр$  — прочие затраты» [11].

В том числе затраты на 1 рубль продукции можно рассматривать как в плановых, так и в фактических показателях. Например, увеличение фактических материальных затрат над нормативными влечет расход материалов на единицу продукции, и как следствие может привести к отрицательным экономическим результатам себестоимости продукции. Выявив данное отклонение, необходимо разработать рекомендации по оптимизации будущих расходов.

В процессе анализа так же можно определить динамику издержкостности продукции относительно временной шкалы и конкурирующих предприятий. Так, например, проанализировав, затраты на рубль продукции за несколько лет, можно выявить темп роста данного показателя в процентном соотношении, за каждый анализируемый год. Проанализировав свое предприятие и предприятие конкурента можно сделать выводы о том, какими темпами снижаются или увеличиваются затраты.

Большое значение в себестоимости продукции являются материалы из которых изготавливается продукт. В этой связи проводится анализ прямых материальных затрат. На уровень и динамику прямых материальных затрат могут влиять следующие факторы:

- изменение объема производства;
- изменение состава продукта;
- изменения в потреблении товаров, в том числе отклонения от нормы, изменения в нормах, замена материалов;
- факторы, которые составляют стоимость материалов, такие как транспорт, стоимость покупки, цены, изменения тарифов и другие незначительные изменения.

Анализ прямых материальных затрат основан на методе цепной подстановки: сначала определяется влияние «нормы», а затем «ценовой» фактор. Важно проанализировать факторы, своевременно выявить отклонения от нормы и выяснить причину этих отклонений.



К таким причинам относятся: низкое качество сырья, ненадлежащее оборудование, низкий уровень квалификации сотрудников, невыполнение организационных планов и технологические нарушения. Одним из наиболее эффективных способов контроля материальных затрат является метод нормативного учета, который позволяет своевременно выявлять отклонения от нормы.

При анализе затрат на транспортировку и доставку, стоимость покупки сравнивается с планом, рассчитанным по цене покупки материала. При анализе возвратных отходов используются две оценки: по покупной цене и по цене использования. Анализ затрат, связанных с хранением материалов, проводится по следующим направлениям:

- уменьшение потерь, связанных с оплатой труда работников;
- сокращение время работы сотрудников из-за отсутствия материальных ресурсов (снижение производительности);
- предотвращение кражи, порчи материала.

Таким образом, анализ целесообразно начинать с изучения факторов изменения материальных затрат на единицу продукции, для чего используется следующая факторная модель:

$$УМЗ_i = \sum (УР_i \cdot Ц_i) \quad (4)$$

Расчет влияния данных факторов производится способом цепной подстановки:

$$УМЗ_0 = \sum (УР_{i0} \cdot Ц_{i0}); \quad УМЗ_{усл} = \sum (УР_{i1} \cdot Ц_{i0});$$

$$УМЗ_1 = \sum (УР_{i1} \cdot Ц_{i1});$$

$$\Delta УМЗ_{ур} = УМЗ_{усл} - УМЗ_0;$$

$$\Delta УМЗ_{ц} = УМЗ_1 - УМЗ_{усл} [7].$$

Общая сумма прямых затрат может изменяться за счет объемов производства, стоимости ресурсов, материалоемкости продукции, структуры производства. Расход сырья может изменяться так же от различного ряда факторов, например, от изменения технологии, инновационных мероприятий, замены материала, сырья на другой, и некоторые другие. На изменение уровня

средних цен материалов могут влиять такие факторы как инфляции, транспортные расходы, заготовительные расходы и другое.

Таким образом, для анализа прямых затрат материалов необходимо выявить те факторы, которые влияют в большей степени на изменение планового или нормативного показателя от фактического. Таких факторов может быть много, и в течение времени они могут изменяться.

Помимо анализа затрат на материалы, можно рассмотреть анализ прямой заработной платы

Общая сумма прямой заработной платы зависит от объема производства продукции, ее структуры и уровня затрат на отдельные изделия. Уровень затрат на изделие определяется трудоемкостью ( $TE_i$ ) и уровнем оплаты труда за 1 человеко-час ( $OT_i$ ) [12].

Для проведения факторного экономического анализ заработной платы используют следующую факторную модель:

$$ЗП_{\text{общ}} = \Sigma (ВВП_{\text{общ}} \cdot У_{Д_i} \cdot TE_i \cdot OT_i) \quad (5)$$

«Влияние факторов на изменение суммы заработной платы на весь объем производства каждого вида продукции определяют способом абсолютных разниц:

$$\begin{aligned} \Delta ЗП_{i(ВВП)} &= \Delta ВВП_i \cdot У_{Д_{i0}} \cdot TE_{i0} \cdot OT_{i0} \\ \Delta ЗП_{i(У_{Д_i})} &= ВВП_{i1} \cdot \Delta У_{Д_i} \cdot TE_{i0} \cdot OT_{i0} \\ \Delta ЗП_{i(TE)} &= ВВП_{i1} \cdot У_{Д_{i1}} \cdot \Delta TE_i \cdot OT_{i0} \\ \Delta ЗП_{i(OT)} &= ВВП_{i1} \cdot У_{Д_{i1}} \cdot TE_{i1} \cdot \Delta OT_i \end{aligned} \quad (6)$$

Общая сумма прямой заработной платы в целом по предприятию зависит и от структуры продукции: при увеличении доли более трудоемкой продукции прямая заработная плата возрастает, и наоборот»[10].

Трудоемкость продукции и уровень расходов на оплату труда зависят от внедрения новой, прогрессивной техники и технологии, механизации и автоматизации производства, организации труда, квалификации работников и других инновационных мероприятий. Влияние данных факторов на изменение суммы заработной платы определяется следующим образом:

$$\Delta ЗП_{xi} = \Delta TE_{xi} \cdot OT_0 \cdot ВВП_1$$

$$\Delta ЗП_{xi} = TE_1 \cdot \Delta OT_{xi} \cdot ВВП_1 \quad (7)$$

Среди вышеперечисленных расчетов затрат себестоимости, выделяют анализ косвенных затрат.

Косвенные затраты включают сложные затраты (состоящие из нескольких элементов и одного элемента). Группа затрат включает следующие сложные группы затрат: расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, коммерческие расходы, общепроизводственные, общехозяйственные расходы.

Общие подходы для анализа косвенных затрат:

- сравнение фактической их величины на рубль продукции в динамике;
- сравнение и оценка плановых затрат и фактических в динамике или на отчетный период;
- определение причин абсолютных и относительных изменений косвенных затрат и их влияние на изменение производственных затрат.

Факторы, влияющие на косвенные расходы следует рассматривать отдельно по элементам затрат. Факторы, влияющие на амортизацию: количество машин и оборудования, структура, стоимость, нормы амортизации (способы начисления).

Факторы, влияющие на величину эксплуатационных расходов: удельные расходы на машино-час, количество действующего оборудования, время работы оборудования [12].

Факторы, влияющие на затраты по ремонту оборудования: объем ремонтных работ, степень сложности, стоимость запасных частей.

Факторы, влияющие на сумму расходов по внутреннему перемещению грузов: вид транспортного средства, частота использования.

На общехозяйственные и общепроизводственные расходы так же влияет ряд факторов:

- изменение численности работников и их заработной платы;
- изменение количества машин и их затрат на обслуживание и топливо;

- количество командировок;
- количество недостач и порчи материальных ценностей;
- изменение налогооблагаемой базы и др.

К косвенным расходам так же относят коммерческие расходы. На коммерческие расходы влияет ряд факторов, такие как расстояния перевозок, транспортных тарифов, изменение цены и количества тары и упаковки товара, затраты на рекламу, различные маркетинговые исследования и другое.

Все вышеперечисленные факторы влияют на изменение себестоимости продукции, проанализировав которые можно сделать выводы и найти эффективные пути решения существующих проблем.

Подводя итог первого раздела работы можно отметить, что понятие себестоимости включает в себя не только условное определение, но гораздо глубокое понимание, а именно такие понятия как: затраты, смета затрат, калькуляция, методы учета затрат.

Рассмотрены теоретические аспекты анализа себестоимости, которые в свою очередь тоже бывают различны. Рассмотренные методики анализа себестоимости продукции помогают рассмотреть себестоимость под разным углом.

Анализ себестоимости не может быть осуществлен без объекта исследования. В следующем разделе выпускной бакалаврской работы будет рассмотрен объект исследования, ООО «Юргинский машзавод».

## 2 Объект исследования

### 2.1 Организационно-правовая характеристика предприятия

Общество с ограниченной ответственностью «Юргинский машзавод» зарегистрировано 20.10.2005 г. межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Кемеровской области за основным государственным регистрационным номером 10554230016180.

Руководитель организации: генеральный директор Лазарев Анатолий Анатольевич. Юридический адрес – Кемеровская область, город Юрга, улица шоссейная, дом 3. [13]

Основным видом деятельности является «производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства», а также зарегистрированы 48 дополнительных вида деятельности. В состав производства входят такие направления как: механосборочное (перечень производимого оборудования приложение А) металлургическое (перечень производимой продукции приложение Б), энергетическое и прочие виды внереализационной деятельности.

Размер долей в уставном капитале ООО «Юргинский машзавод» в 2019 г. распределен между его участниками:

- доля участника ООО «УВЗ-Сервис» в уставном капитале ООО «Юргинский машзавод» номинальной стоимостью 90 009 000 руб., что составляет 90 % уставного капитала Общества, 09.12.2019г перешла к ООО «РТ-Капитал», о чем внесена запись в ЕГРЮЛ о смене учредителя;

- доля в уставном капитале номинальной стоимостью 10 001 000 руб., что составляет 10 % уставного капитала Общества, в соответствии с договором купли-продажи от 06.03.2019г перешла от ООО «Юргинский машиностроительный завод» к ООО «Липецкий механический завод», о чем 07.03.2019г внесена запись в ЕГРЮЛ.

Конечным собственником ООО «Юргинский машзавод» является РФ, в лице Государственной корпорации по содействию в разработке, производству и экспорту высокотехнологичной промышленной продукции «Ростех».

Управление обществом основано на четком разграничении функций, прав и обязанностей распорядительных, исполнительных и контрольных органов. В соответствии с Уставом ООО «Юргинский машзавод» созданы органы управления и контроля, необходимые для функционирования общества.

Структура ООО «Юргинский машзавод» состоит из структурных единиц – подразделений и цехов. В состав управленческого персонала входят следующие должности:

- Генеральный директор;
- Первый заместитель генерального директора;
- Директор по правовым вопросам и корпоративному развитию;
- Заместитель генерального директора по безопасности;
- Главный бухгалтер;
- Коммерческий директор;
- Директор по экономике и финансам;
- Директор по качеству;
- Директор по производству;
- Главный конструктор – начальник Особого конструкторского бюро;
- Главный инженер;
- Заместитель главного инженера по промышленной безопасности ОТ, ГО, и ЧС;
- Заместитель главного инженера по реконструкции и строительству;
- Начальник энергетического производства.

Ведущим местом в штатном расписании в части производства является блок директора по производству, в его состав входят следующие подразделения:

- Руководство;
- Блок начальника металлургического производства;
- Блок начальника механосборочного производства;
- Управление по логистике и транспорту.

В блок начальника металлургического производства входят следующие цеха:

- Термомеханический цех №17;
- Электросталеплавильный цех №11;
- Литейный цех №10;
- Цех точного литья №45;
- Прокатно-кузнечнопрессовый цех №12;

В блок начальника механосборочного производства определяется следующим составом:

- Механический цех №44;
- Механический цех №23;
- Механосборочный цех №22;
- Сварочно-механосборочный цех №41;
- Сварочно-механосборочный цех №58;
- Сварочно-механосборочный цех №14;

ООО «Юргинский машзавод» взаимодействует с различными контрагентами, поставщиками и подрядчиками. На текущий момент насчитывается более 700 организаций и компаний. Крупнейшими поставщиками электро- и теплоэнергии, газо- и водоснабжения являются: ПАО «Кузбассэнерго сбыт», ООО «Газпром Межрегионгаз Кемерово», ООО «Юрга Водтранс», ООО «Энерготранс». Основными поставщиками и подрядчиками являются: ООО «Талдинская Трейдинговая Компания», АО «Сибуглемет», ООО «Разрез Задубровский», АО «СибГМС», ООО «Энергострой», ООО «ПТК Уголь». Из новых поставщиков и подрядчиков можно отметить ООО «Алтайгеомаш», ООО НПО «Техноэра», ООО Разрез «Задубровский Новый».

К основным заказчикам ООО «Юргинский машзавод» являются: шахта «Юбилейная», шахта «Полосухинская», шахта «Южная», шахта «им.С.Д.Тихова», шахта «Южная», шахта «Грамотеинская», ООО «Металл-деталь», ООО СпецСвязьОборудование, ООО «Перспективные технологии» и другие.

Таким образом, предприятие взаимодействует с многочисленными предприятиями Кузбасса и России.

В периодах, предшествующих 2019 году, в ООО «Юргинский машзавод» разрабатывались программы, строились планы по выходу Общества из кризисной ситуации, согласно которым результат работы предприятия должен был стать положительным (прибыльным). Определением суда от 03.04.2019 возбуждено производство по делу о банкротстве, 23.12.2019г в ООО «Юргинский машзавод» введена процедура внешнего наблюдения.

## 2.2 Техничко-экономическая характеристика предприятия

С каждым годом среднесписочная численность работников ООО «Юргинский машзавод» уменьшается. В таблице 1 представлены трудовые показатели ООО Юргинского машзавода за 2018-2019 годы.

Таблица 1 - Трудовые показатели

Наименование показателя	2018 г.	2019 г.
Среднесписочная численность, чел.	2 467	2 136
Фонд заработной платы, тыс.руб.	674 238	652 572
Средняя заработная плата, руб./чел.	22 775	25 459

Среднесписочная численность работников завода за 2019г. уменьшилась на 331 человек. Фонд заработной платы в 2019 году снизился в сравнении с 2018 годом на 21 666 тыс. руб. Средняя заработная плата за 2019 год увеличилась по отношению к 2018 году на 2 684 руб./чел.



В отношении производства и реализации продукции не все так однозначно. По некоторым направлениям производств наблюдается снижение выпуска продукции, по другим увеличение. Данные представлены в таблице 2

Таблица 2 - Выпуск продукции по основным направлениям

Вид производства	Выпуск продукции, тыс. руб. 2018	Выпуск продукции, тыс. руб. 2019	Изменение в % по отношению к предыдущему году
Механосборочное производство	632 400	522 746	снизилась на 17,33 %
Металлургическое производство	74 023	75 893	увеличилась на 2,52 %
Энергетическое производство	588 897	632 312	увеличилась на 7,37 %
Прочие	49 818	32 491	снизилась на 34,78 %
ИТОГО	1 345 138	1 263 442	общий выпуск продукции снизился на 6,07 %

Так же наглядно выпуск продукции по основным направлениям за 2018-2019 годы представлен на рисунке 1.

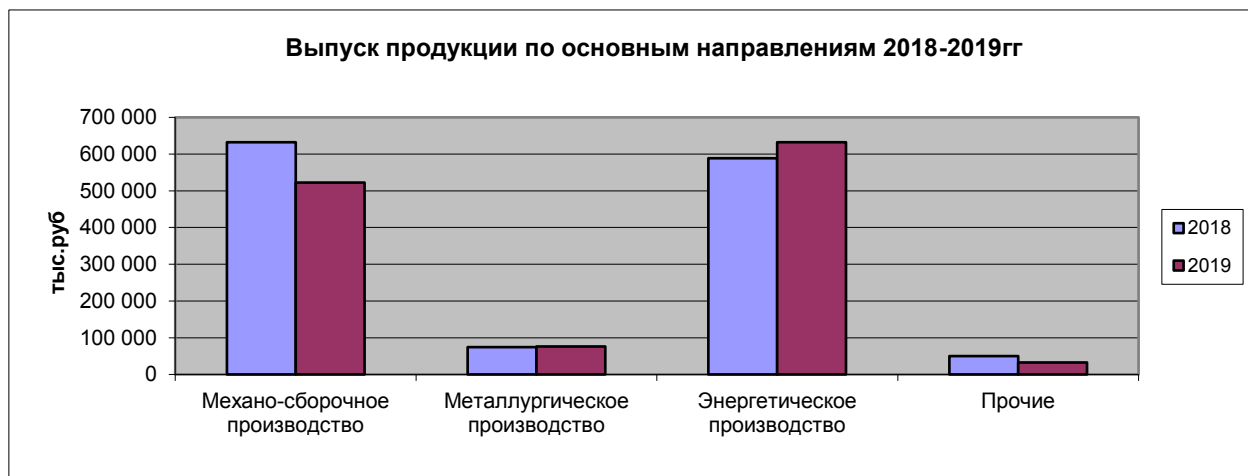


Рисунок 1 - Выпуск продукции по направлениям производств 2018-2019гг.

Лидирующие направления производства на предприятии в общем объеме выпуска продукции приходятся на механосборочное производство и энергетическое производство.

Итоговый суммарный объем выпуска продукции 2019 года в сравнении с 2018 годом снизился на 6,07%.

В отношении реализации продукции стоит рассмотреть выручку и себестоимость по видам производства. Данные представлены в таблице 3 «Реализация продукции, выручка» и таблице 4 «Реализация продукции, себестоимость».

Таблица 3 - Реализация продукции, выручка

Вид производства	Выручка от реализации (без НДС), тыс. руб.		Изменение тыс. руб.	Изменение (%)
	2018	2019		
Механосборочное производство	561 086	511 036	-50 050	- 9,79
Металлургическое производство	35 175	75 096	+ 39 921	53,15
Энергетическое производство	622 347	632 268	+ 9 921	1,56
Прочая реализация	38 709	44 800	+ 6 091	13,59
ИТОГО	1 257 317	1 263 200	+ 5 883	0,46

Как видно из таблицы 3, механосборочное производство снизило свои обороты по выпуску продукции, результатом чего стало снижение выручки от реализации на 50 050 тыс. руб. Несмотря, на отрицательный эффект в механосборочном производстве, итого суммарный объем выручки за 2019 год не приобрел отрицательное значение в сравнении с 2018 годом, а даже незначительно увеличился на 5 883 тыс. руб., за счет значительного увеличения выпуска металлургической продукции (53,15%), энергетического производства(1,56%) и прочих реализационных доходов (13,59%).

Таблица 4 - Реализация продукции, себестоимость

Вид производства	Себестоимость реализованной продукции, тыс. руб.		Изменение тыс. руб.	Изменение (%)
	2018	2019		
Механосборочное производство	945 494	582 335	- 363 159	- 62,36
Металлургическое производство	188 664	222 209	+ 33 545	15,09
Энергетическое производство	1 101 178	849 082	- 252 096	- 29,69
Прочая реализация	77 705	100 666	+ 22 961	22,8
ИТОГО	2 313 042	1 754 292	- 558 750	- 31,85

В связи с уменьшением выпуска продукции, суммарная себестоимость по всем видам производств снизилась на 31.85%

На текущий момент предприятие реализует свою продукцию преимущественно по России. Удельный вес видов производства представлен на рисунке 2. А экспорт в 2019 году составил лишь 0,05 % от общей суммы выручки, таблицы 5, таблица 6.

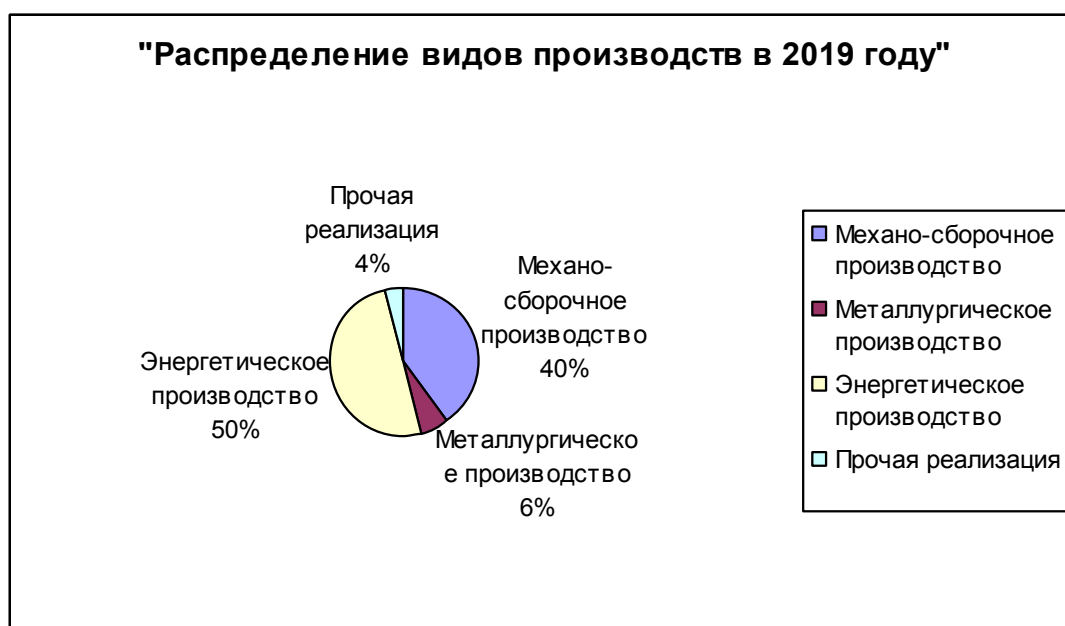


Рисунок 2 – Распределение видов производств в 2019, в %

Таблица 5 - Распределение выручки по основным направлениям при реализации по России и на экспорт

Вид производства	Всего выручка от продажи (без НДС), тыс. руб.	Удельный вес, в %	Выручка от продажи (без НДС) по России, тыс. руб.	Выручка от продажи на экспорт, тыс. руб.
Механосборочное производство	511 036	40%	511 036	0
Металлургическое производство	75 096	6 %	74 470	626
Энергетическое производство	632 268	50 %	632 268	0
Прочая реализация	44 800	4 %	44 800	0
ИТОГО	1 263 200	100%	1 262 574	626

Исходя из таблицы 5, можно сделать вывод, что только по металлургическому производству есть экспорт, составляющий 6% от всего объема продукции металлургического производства.

Таблица 6 - Географическая структура реализации продукции за 2019г., тыс.

Покупатели	Реализация продукции	В том числе	
		Внутренний рынок	Внешний рынок
Ближнее зарубежье (Казахстан)	626	-	626
Внутренний рынок России	1 262 574	1 262 574	-
Всего реализация	1 263 200	1 262 574	626
Удельный вес, в %	100 %	99,95 %	0,05 %

Таким образом, можно сказать, что предприятие на текущий момент времени практически не осуществляет экспортную политику, а направляет свою продукцию на внутренний рынок России.

Далее рассмотрим оснащенность предприятия запасами за 2018 и 2019 годы, данные представлены в таблице 7.

Таблица 7 - Запасы

Вид запасов	На 31.12.2018г		На 31.12.2019г	
	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, в %	Сумма, тыс. руб.	Удельный вес, в %
Незавершенное производство	423 541	46%	385 676	41%
Готовая продукция	65 677	7%	125 803	13%
Товарно-материальные ценности	431 234	47%	435 909	46%
Резерв по запасам (ТМЦ)	- 1 519		-3 753	
Расходы будущих периодов	203	0%	15	0%
ИТОГО	919 136	100%	943 650	100%

Запасы незавершенного производства в 2019 году уменьшились на 5 %, а запасы готовой продукции увеличились на 6%. Итоговая сумма запасов в 2019 году выросла на 24514 тыс. рублей.

Стоит так же рассмотреть оснащенность ООО «Юргинский машзавод» основными средствами, провести анализ выбытия и поступления основных средств на начало и конец 2019 года, данные представлены в таблице 8.

Таблица 8 - Основные средства, тыс. рублей

Группы основных средств	Наличие на начало 2019г.	Поступило	Выбыло	Наличие на конец 2019г.
Здания	1 435 629	1 095	-	1 436 724
Сооружения	260 643	-	-	260 643
Машины и оборудование	1 463 824	6 118	2 299	1 467 644
Передаточные устройства	431	-	-	431
Транспортные средства	65 295	-	323	64 972
Производственный и хозяйственный инвентарь	56 935	-	182	56 753
Другие виды основных средств	14 423	-	-	14 423

Продолжение таблицы 8

Земельные участки и объекты природопользования	5 183	-	-	5 183
ИТОГО	3 302 364	7 213	2 804	3 306 773

Таким образом, исходя из данных таблицы 8 следует, что поступило основных средств на общую сумму 7 213 тыс. руб., а выбыло на сумму 2804 тыс. руб. Это говорит том, что предприятие за 2019 год увеличило свои основные средства. Предприятие за 2019 год так же начислило амортизацию по основным средствам, таблица 9.

Таблица 9 - Начисленная амортизация тыс.руб.

Наименование основных средств	На 31.12.2018г	На 31.12.2019г.
Амортизация основных средств – всего	2 560 121	2 672 582
Зданий и сооружений	1 236 454	1 258 171
Машин, оборудования, транспортных средств	1 255 667	1 345 727
Других	68 000	68 684

Увеличивая объём основных средств, увеличивается и амортизация, что наглядно продемонстрировано в вышеприведенной таблице, амортизация по основным средствам увеличилась в сравнении с 2018 годом на 684 тыс. руб. Введено в эксплуатацию в 2019г. новых и модернизированных основных средств на сумму 7 213 тыс. руб., в том числе:

- механосборочное производство - в сумме 1 221 тыс. руб.;
- энергетическое производство – 4 843 тыс. руб.;
- металлургическое производство – 1 149 тыс. руб.

На конец отчетного года кредиторская задолженность по кредитам и займам, полученным числится на общую сумму 5 497 381 тыс.руб., в т.ч:

- задолженность по займам и кредитам (основной долг) – 3 683 686 тыс. руб.,
- задолженность по процентам – 1 813 694 тыс. руб.,
- из них мораторные проценты составляют – 2 883 тыс. руб.

В период 2019 года было привлечено займов на общую сумму 153 428 тыс. руб. для выплаты заработной платы работникам Общества.

Погашено займов в период 2019 года всего на сумму 7 220 тыс. руб. – по договору займа от 14.02.2018г с ООО «ЭК СТИ» путем проведения зачета встречных требований от 31.03.19г

Отложенные налоговые активы и обязательства:

Условный налог на прибыль за 2019г. составляет 555 837 тыс. руб.;

Отложенные налоговые обязательства за 2019 г. снизились на 5 663 тыс. руб. и на 31.12.2019г. составляют 39 497 тыс. руб.

Отложенные налоговые активы составляли на 31.12.2018г 1 557 672 тыс. руб., которые снизились на 1 299 533 тыс. руб. и на 31.12.2019г. составляют 258 139 тыс. руб.

«Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах, когда Общество получит прибыль.» [14]. На основании вышеизложенного, отложенный налоговый актив в 2019г в части убытка, переносимого на будущее в целях налогообложения, списан.

Так же на предприятии должны создаваться резервы. [15] Создание и распределение по видам резервов и оценочных обязательств представлены в таблице 10.

Таблица 10 - Резервы и оценочные обязательства, тыс. руб.

Вид резерва	Остаток на 31.12.2018г	Списано за счет резерва в 2019 году	Восстановлен резерв в 2019г	Начислен резерв в 2019г	Остаток на 31.12.2019г
Резервы под снижение стоимости ТМЦ	1 519		1 519	3 753	3 753
Резервы под обесценение финансового вложения	109 993	-	-	-	109 993

Продолжение таблицы 10

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	398 713	21 286	-	733 536	1 110 963
Резерв на оплату неиспользованных отпусков	41 125	88 274	-	83 957	36 808
Оценочные обязательства по претензиям и судебным искам	-	-	-	19 179	19 179

Деятельность предприятия ООО «Юргинский машзавод» представляет собой не только комплекс по производству машин и оборудования, а также предприятие занимается иными видами деятельности, от реализации которых получает доход. Прочие доходы, реализуемые на предприятии представлены в таблице 11.

Таблица 11 - Прочие доходы

Статья доходов	Сумма (без НДС), (тыс. руб.)	Доля статьи в общей сумме доходов, %
Аренда помещений, оборудования, земли	28 626	5
Курсовые разницы по дебиторской и кредиторской задолженности	24 341	4
Начислены взыскания по решениям судебных инстанций	63 107	11
Реализация материалов и основных средств	24 269	4



Продолжение таблицы 11

Компенсация выпадающих доходов (КВД) от УК ЖКХ	90 042	15
Списание кредиторской задолженности	111 132	19
Реализация доли в уставном капитале	10 001	2
Уступка права требования	200 761	34
Прочие	46 104	8
Всего	598 383	100

Первое место занимают уступки права требования, второе место списание кредиторской задолженности, и третье место компенсация выпадающих доходов (КВД) от УК ЖКХ, рисунок 3.

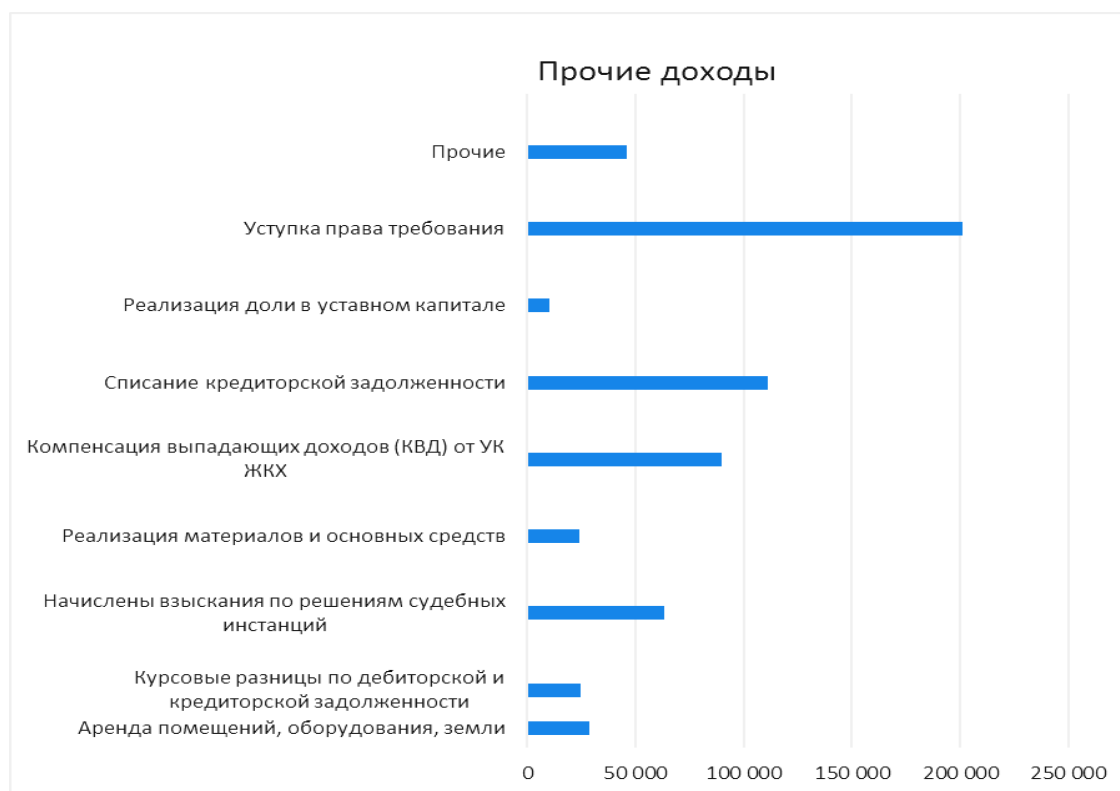


Рисунок 3 – Прочие доходы, тыс. руб

На предприятии очень стремительно снижаются чистые активы, в 2017 году они составляли (- 4 978 249) тыс. руб., а уже в 2019 году они составили – (-11 010 595) тыс.руб., таблица 12.

Таблица 12 - Динамика чистых активов на конец отчетного периода 2017-2019гг, тыс.руб.

Показатель	на 31.12.2017г	на 31.12.2018г	на 31.12.2019г
Чистые активы	- 4 978 249	- 6 794 839	-11 010 595

Данные об энергетических ресурсах, приобретенных и произведённых представленных в таблицах 13 и 14 соответственно.

Таблица 13 - Приобретено теплоэнергоресурсов в 2019г.

Наименование организации	Наименование энергоресурсов	Количество	Сумма (без НДС), тыс. руб.
ОАО «Кузбассэнергосбыт»	Электроэнергия, тыс. кВт/час	67 767,335	227 762,459
ООО «Газпром межрегионгаз Кемерово»	Газ, тыс.м3	15 876,18	80 882,645

Таблица 14- Произведено тепло-энергоресурсов в 2019 г.

Теплоэнергоресурсы	Сумма (без НДС), (тыс. руб.)
Произведено тепло-энергоресурсов:	857 985
использовано для собственных нужд	225 717
реализовано покупателям	632 268

Таким образом, можно сказать, что предприятие, несмотря на некоторое снижение показателей хозяйственной деятельности, все так же является хозяйствующим субъектом на территории Кузбасса. Для понимания финансового состояния и финансовой устойчивости предприятия в третьем разделе курсовой работы проведен анализ финансовых показателей за 2018, 2017, 2016 годы.

Так же в частности, следует рассмотреть особенности учетной политики в части учета затрат на производство исследуемого объекта ООО «Юргинского машзавода».

## 2.3 Особенности учетной политики в части учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, как метод исследования

Учетная политика на предприятии ООО «Юргинский машзавод» ежегодно утверждается приказом генерального директора общества. Ответственность за составление учетной политики возлагается на главного бухгалтера. В учетной политике предприятия отражаются рабочий план счетов, формы первичных учетных документов и непосредственно сама политика по бухгалтерскому учету.

В части учета затрат на производство, на предприятии применяется следующая группировка затрат:

- по структурным подразделениям (производствам, цехам);
- по заказам;
- по калькуляционным статьям.

При учете затрат, образующих себестоимость продукции на предприятии по структурным подразделениям:

- Механосборочное производство (цех №14, №22, №23, №41, №44, №58);
- Metallургическое производство (цех №10, №11, №12, №17, №45, №52);
- Инструментальный цех №21;
- Управление по логистике и транспорту;
- Железнодорожный цех №27;
- Энергетическое производство;
- Ремонтный цех №59;
- Жилищный комплекс (Гостиница «Сибирь, жилой дом по ул. Леонова, 4А);
- Дворец культуры «Победа»;
- Спортивно-оздоровительный комплекс «Олимп»;

По калькуляционным статьям:

- материалы (сырье, основные, вспомогательные материалы, покупные полуфабрикаты);
- тепло-энерго-ресурсы;
- расходы на основную и дополнительную оплату труда;
- отчисления на социальные нужды (расходы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное и медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);
- полуфабрикаты металлургического производства;
- убытки от брака;
- услуги производственного характера;
- общепроизводственные расходы;
- общехозяйственные расходы;
- коммерческие расходы.

Вся первичная документация составляется с указанием номеров (шифров) заказов.

К незавершенному производству на предприятии относят продукцию не прошедшую всех стадий обработки, предусмотренных технологическим процессом, а также изделия недоукомплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки. Не относят к незавершенному производству:

- материалы, полученные цехами, но не начатые обработкой (в том числе раскромом);
- комплектующие изделия и детали не прошедшие операции сборки в узлы и изделия;
- окончательно забракованные детали, полуфабрикаты, узлы и изделия.

С целью подтверждения остатков незавершенного производства ежемесячно проводится инвентаризация. При инвентаризации устанавливают:

- фактическое наличие незаконченных изготовлением полуфабрикатов и деталей, находящихся в производстве;

- фактическую комплектность незавершенного производства;
- неучтенный брак;
- учет и движение полуфабрикатов;
- общую сумму затрат по счетам основного и вспомогательных производств.

Незавершенное производство оценивают по прямым статьям затрат: по стоимости материалов, заработной платы и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное и медицинское страхование; обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанную оплату труда. По заказам внутризаводского значения (не предназначенные для реализации на сторону) незавершенное производство оценивают без учета общехозяйственных расходов.

Отклонения (по заказам основного производства), образовавшиеся между фактической и плановой себестоимостью принято распределять на остаток НЗП и товарную продукцию.

Полуфабрикаты металлургического производства оценивают по фактической себестоимости: по стоимости материалов, теплоэнергоресурсов, заработной платы и отчислений на социальные нужды, начисленные на указанную оплату труда, услуг внутризаводского характера, общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

Учет затрат в механосборочном производстве осуществляют на балансовом счете 20 «Основное производство». Затраты на производство каждого вида продукции учитывают в аналитическом учете. Основная заработная плата производственных рабочих относят на себестоимость изделий и заказов прямым путем. При распределении теплоэнергоресурсов принимается за базу распределения норма/часы произведенной продукции.

Учет затрат по металлургическому производству осуществляют на балансовом счете 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательное производство». Основная

заработная плата производственных рабочих относится на себестоимость изделий и заказов прямым путем. Фактическую себестоимость формируется по номенклатуре и маркам стали. Передача заготовок, ДСЕ и готовой продукции из цехов: 10, 11, 12, 13, 45 и 17 (продукция на сбыт) осуществляется по фактической себестоимости. Производственный заказ формируется на основании справочника, разработанного службой ОМиТН, в зависимости от вида заготовки и марки стали. По окончании месяца, при распределении фактически сложившихся затрат между отгруженной продукцией и остатком незавершенного производства на конец отчетного периода, применять в качестве базы распределения показатели из таблицы.

Услуги, которые относятся к конкретному заказу, относят непосредственно на тот заказ, для выполнения которого они были произведены.

Затраты, связанные с выработкой и передачей электроэнергии, тепловой энергии, кислорода, ацетилена, сжатого воздуха, учитываются на балансовом счете 23 «Вспомогательное производство». В цехе №33 ведется отдельный учет затрат на производство тепловой и электроэнергии. Фактические затраты по цеху 33, связанные с выработкой электроэнергии и тепловой энергии распределяются между электрической и тепловой энергией пропорционально расходу условного топлива. Фактический расход условного топлива рассчитывается ежемесячно и утверждается Техническим директором.

Фактическое распределение расхода энергетических ресурсов по производствам осуществляется исходя из показаний счетчиков и измерительных приборов по фактической себестоимости. При отсутствии счетчиков и измерительных приборов распределение количественного расхода энергетических ресурсов производится по утвержденным расчетам, согласно используемого оборудования в основных производствах.

Оказание услуг для вспомогательных и основных производств осуществляется по фактической себестоимости

Затраты по изготовлению инструмента относят на счета учета затрат на производство ("Вспомогательное производство", "Основное производство" и др.), а продолжение работ подтверждают сдаточной накладной.

Оказание услуг внутри вспомогательных цехов осуществляется по плановой себестоимости. Оказание услуг для основных производств осуществляется по фактической себестоимости. При выполнении цехом работ для собственных нужд затраты аккумулировать на счете 23 по прямым затратам с последующим отнесением на цеховые расходы (счет 25).

Учет расходов по управлению по логистике и транспорту осуществляется на балансовом счете 23 «Вспомогательное производство». Фактическое распределение услуг автотранспортного участка осуществляется исходя из количества машино-часов использования транспорта по плановой себестоимости. Оказание услуг внутри вспомогательных цехов осуществляется по плановой себестоимости. Оказание услуг автотранспортного участка основным производственным цехам, отделам ЗДУ производить по фактической себестоимости.

Учет в железнодорожном цехе осуществляется на балансовом счете 23 «Вспомогательное производство». Оказание услуг железнодорожным цехом для основных производств и вспомогательных цехов (за исключением цеха №30, №33, цеха обеспечения производства) осуществляется по фактической себестоимости. Оказание услуг железнодорожным цехом для цехов №30, №33, цеха обеспечения производства осуществляется по плановой себестоимости.

Учет деятельности гостиницы ГК Сибирь, ДК Победы, спортивного комплекса «Олимп», жилого дома по улице Леонова, 4а осуществляется на счете 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

Учет затрат по гарантийному обслуживанию осуществляется на балансовом счете 33. По решению ПДКК расходы, связанные с гарантийным обслуживанием перепредъявляются виновной стороне или относить на себестоимость реализованной продукции соответствующих видов. При отсутствии соответствующей продукции в реализации расходы

распределяется пропорционально себестоимости реализованной продукции соответствующих производств.

Командировочные расходы, связанные с гарантийным обслуживанием, распределяют пропорционально себестоимости реализованной продукции соответствующих производств.

Общепроизводственные расходы учитывают на балансовом счете 25 «Общепроизводственные расходы» по каждому цеху отдельно. В конце отчетного периода относить на счет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» пропорционально заработной плате основных производственных работников.

Общепроизводственные расходы не распределяются на заказы, выполняемые для нужд своего подразделения. По окончании отчетного периода общепроизводственные расходы распределяются между остатком незавершенного производства и выпущенной продукцией пропорционально основной заработной плате. В металлургическом производстве общепроизводственные расходы распределяются с учетом особенностей каждого подразделения производства.

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы». По окончании отчетного периода распределяются на счет 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство» по производственным заказам, предназначенным для реализации на сторону, пропорционально заработной плате основных производственных работников. По окончании отчетного периода общехозяйственные расходы распределяются между остатками незавершенного производства и выпущенной продукции пропорционально основной заработной плате. В металлургическом производстве общехозяйственные расходы распределяются с учетом особенностей подразделения производства. Общехозяйственные расходы, относящиеся к конкретному производству или заказу, относят непосредственно на то



производств или заказы, для выполнения которых целевые расходы были произведены.

Коммерческие расходы признаются в себестоимости реализованной продукции, работ, услуг в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. В конце отчетного периода коммерческие расходы списываются в полном объеме на счет 90 «Продажи» следующим образом:

- коммерческие расходы, относящиеся к конкретному производству, распределяются пропорционально производственной себестоимости реализованной продукции, соответствующего производства;

- коммерческие расходы общего значения распределяются пропорционально производственной себестоимости реализованной продукции всех производств.

Не распределяются коммерческие расходы на теплоэнергию, электроэнергию, сжатый воздух, воду, кислород, услуги по передаче электроэнергии, услуги транспортных цехов, услуги объектов социальной сферы. Исключение составляет агентское вознаграждение ООО «ЮрЭК», которое списывается в состав коммерческих расходов на себестоимость реализованной теплоэнергии.

Учет выпущенной готовой продукции ведется на счете 43 «Готовая продукция». Аналитический учет продукции ведется: по местам хранения, по заказам, по номенклатурным номерам.

Передачу изделий (готовой продукции), полностью законченных производственным процессом, соответствующих действующим стандартам, утвержденным технологическим условиям и предназначенных для отгрузки покупателям оформляют сдаточной накладной. Выпуск готовой продукции производят по плановой себестоимости, с последующим доведением до фактической себестоимости по окончании месяца. Выпуск готовой продукции металлургического производства, цехов №33 и №30 производится по фактической производственной себестоимости.

Отгруженную и сданную на месте покупателям (заказчикам) готовую продукцию, расчетные документы на которую предъявлены этим покупателя, списывают в порядке продажи со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счета 90 «Продажи».

Товары, переданные покупателю по договору с особыми условиями перехода права собственности, отгруженные на экспорт учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» до момента перехода право собственности на них к покупателю. Товары, отгруженные учитываются на счете 45 «Товары отгруженные» по стоимости, складывающейся из фактической производственной себестоимости. Дебетуют счет 45 «Товары отгруженные» в корреспонденции со счетами 43 «Готовая продукция», 41 «Товары» в соответствии с оформленными документами (накладными, приемосдаточными актами и др.) по отгрузке готовых изделий (товаров). Принятые на учет по счету 45 «Товары отгруженные» суммы списывают в дебет счета 90 «Продажи» одновременно с признанием выручки от продажи продукции (товаров). Списание готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» осуществляется пропорционально количеству отгруженной продукции [16].

Подводя итоги второго раздела выпускной бакалаврской работы можно отметить, что предприятие ООО «Юргинский машзавод», как объект исследования является на текущий момент времени действующим предприятием, осуществляющим свою деятельность по четырем основным направлениям. Производство продукции и услуг в 2018 и 2019 годах находится примерно на том же уровне, с перераспределением по видам производства. Организационно-правовое обеспечение предприятия находится без существенных изменений. При анализе технико-экономических показателей выявлены изменения в части изменения основных фондов, снижения чистых активов, фонда заработной платы, численности работников и другие.

Для более детального рассмотрения проведем анализ финансовой устойчивости предприятия и основных экономических показателей в 3 разделе выпускной бакалаврской работы.

### 3 Расчеты и аналитика

#### 3.1 Анализ прибыли и уровня рентабельности

Целью любого коммерческого предприятия является получение максимальной прибыли, при максимальной отдаче производственной мощности предприятия, в этой связи стоит рассмотреть динамику показателей за два предыдущих года, в части показателей прибыли предприятия. В данном разделе за основу исследования взята бухгалтерская отчетность за 2016, 2017 и 2018 годы (приложение В, приложение Г). Данные представлены в таблице 15.

Таблица 15 - Динамика показателей прибыли по сравнению с прошлым годом

Показатели	Отчетный год 2018	Предыдущий год 2017	Отклонение	
			абсолютное	%
Доходы и расходы по обычным видам деятельности				
1 Выручка, тыс. р.	1257317	1305148	-47831	-3,70
2 Себестоимость продаж, тыс. р.	1936300	1779793	156507	8,79
% к выручке	1,54	1,36	0,18	
3 Валовая прибыль (убыток), тыс. р.	-678983	-474645	-204338	43,05
% к выручке	-0,54	-0,36	-0,18	
4 Коммерческие расходы, тыс. р.	33162	24967	8195	32,82
% к выручке	0,03	0,02	0,01	
5 Управленческие расходы, тыс. р.	343581	368314	-24733	-6,72
% к выручке	0,27	0,28	-0,01	
6 Прибыль (убыток) от продаж (реализации), тыс. р.	-1055726	-867926	-187800	21,64

Продолжение таблицы 15

% к выручке	-0,84	-0,67	-0,17	
7 Доходы от участия в других организациях, тыс. р.	0	0	0	0,00
8 Проценты к получению, тыс. р.	0	0	0	0,00
9 Проценты к уплате, тыс. р.	476163	501028	-24865	-4,96
10 Прочие доходы, тыс. р.	198755	196057	2698	1,38
11 Прочие расходы, тыс. р.	761843	251518	510325	202,90
12 Прибыль (убыток) до налогообложения (бухгалтерская прибыль), тыс. р.	-2094977	-1424415	-670562	47,08
13 Текущий налог на прибыль, тыс. р.	0	0	0	0,00
В т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы), тыс. р.	32796	6643	26153	393,69
14 Изменение отложенных налоговых обязательств, тыс. р.	62875	-4124	66999	-1624,61
15 Изменение отложенных налоговых активов, тыс. р.	323325	282364	40961	14,51
16 Чистая прибыль (убыток) отчетного периода, тыс. р.	-1816527	-1216695	-599832	49,30

На основании таблицы 15 можно сказать следующее: выручка за отчетный 2018 год снизилась на 3,7%, при этом себестоимость продаж увеличилась. Значительно увеличились коммерческие расходы, более чем на 30 %. Убыток в отчетном году так же значительно увеличился с - 474645 тыс. руб. до - 678983 тыс.руб. Убыток от продаж так же увеличился, более чем на 20%. Значительно выросли прочие расходы. В отчетном периоде они выросли в 3 раза. Бухгалтерская прибыль, в данном случае убыток увеличился на 47%. Чистый убыток за отчетный период составил -1816527 тыс.руб., что составило на 49 % процентов больше, чем в предыдущем году.

Если рассматривать факторный анализ [17], то факторы, влияющие на изменение чистой прибыли (убытка) отражены в таблице 16.

Таблица 16 - Анализ изменения чистой прибыли по факторам, тыс. руб.

Факторы	Изменение убытка (+увеличение; – снижение)
Изменение чистой прибыли — всего В том числе за счет изменения:	
1 суммы выручки	+
2 уровня себестоимости в % к выручке	+
3 уровня коммерческих расходов в % к выручке	+
4 уровня управленческих расходов в % к выручке	+
5 суммы доходов от участия в других организациях	
6 суммы процентов к получению	
7 суммы процентов к уплате	+
8 суммы доходов от прочих операций	-
9 суммы расходов от прочих операций	+
10 суммы текущего налога на прибыль	+
11 суммы отложенных налоговых обязательств	-
12 суммы отложенных налоговых активов	-

Исходя из таблицы 16, факторы, помогающие снизить убыток это: суммы доходов от прочих операций, суммы отложенных налоговых активов и налоговых обязательств, остальные факторы влияют на увеличение убытка предприятия в отчетном периоде. Ниже на рисунке 4 представлено изменение выручки и прибыли ООО «Юргинский машзавод» в течение анализируемого периода.

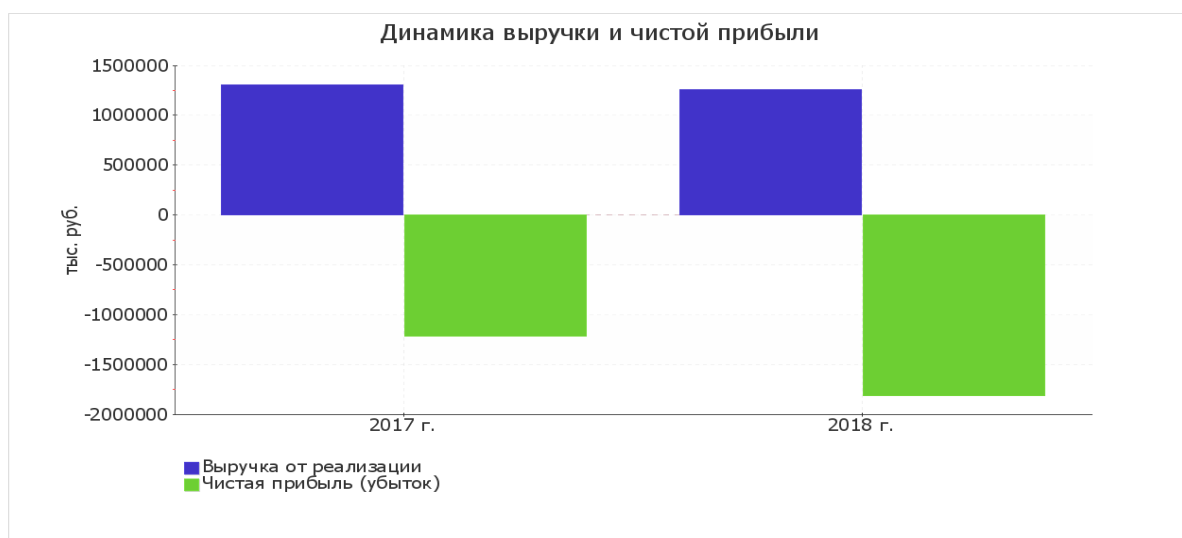


Рисунок 4 – Динамика выручки и чистой прибыли

Для руководства предприятия так же важно понимать является ли производство его продукции, или услуг рентабельным, показатели рентабельности ООО «Юргинский машзавод» представлены в таблице 17.

Таблица 17 - Динамика показателей рентабельности

Показатели	Отчетный год 2018	Предыдущий год 2017	Отклонение
1 Средняя величина активов, тыс. р	5049922	4791408	258514
2 Средняя величина собственного капитала, тыс. р	-6795402	-4978875	-1816527
3 Выручка, тыс. р	1257317	1305148	-47831
4 Бухгалтерская прибыль, тыс. р	-2094977	-1424415	-670562
5 Чистая прибыль	-1816527	-1216695	-599832
6 Рентабельность собственного капитала, %	0,27	0,24	0,02
7 Рентабельность активов %	-0,36	-0,25	-0,11
8 Рентабельность продукции %	-0,94	-0,63	-0,31
9 Рентабельность инвестиций ( по чистой прибыли) %	0,43	0,24	0,33

Практически все показатели рентабельности, приведенные в таблице 17 имеют отрицательные значения, поскольку организацией получен убыток от финансово-хозяйственной деятельности, а также величина собственного капитала имеет отрицательное значение. Можно сказать, что у предприятия отсутствует собственный капитал (он составляет отрицательное значение - 6795402 тыс.руб. за отчетный год, и - -4978875 тыс. руб. за предыдущий год) соответственно значение рентабельности собственного капитала отсутствует. Рентабельность инвестиций снизилась на 0,33 %.

### 3.2 Анализ структуры стоимости имущества предприятия и источников его формирования

Производственное предприятие ООО «Юргинский машзавод» имеет в своей структуре активы. Все данные о составе и структуре имущества предприятия представлены в таблице 18. Так же в данной таблице отражена динамика изменения имущества за три года.

Таблица 18 - Состав и структура имущества предприятия

Показатели	На 31 декабря отчетного года 2018		На 31 декабря предыдущего года 2017		На 31 декабря года, предшествующег о предыдущему 2016		Отклонение	
	тыс. р.	В % к имуществу	тыс. р.	В % к имуществу	тыс. р.	В % к имуществу		
							(2—4)	(2—6)
A	1	2	3	4	5	6	7	8
Актив								
Всего имущества, в т. ч.:	5308435		5194563		5267677			
внеоборотные активы, в т. ч.:	3020892	56,91	2815769	54,21	2678114	50,84	2,70	2,70
основные средства	1418495	26,72	1533375	29,52	1665181	31,61	-2,80	-2,80
нематериальные активы	10791	0,20	32787	0,63	29843	0,57	-0,43	-0,43
долгосрочные финансовые вложения	0						0,00	0,00
Оборотные активы, в том числе:	2287543	43,09	2369347	45,61	2589207	49,15	-2,52	-2,52
материальные оборотные средства	919136	17,31	986754	19,00	1079620	20,50	-1,68	-1,68
дебиторская задолженность	1365350	25,72	1373418	26,44	1480478	28,10	-0,72	-0,72
денежные средства и краткосрочные финансовые вложения	2310	0,04	9175	0,18	29109	0,55	-0,13	-0,13

Продолжение таблицы 18

<i>Пассив</i>								
Собственные оборотные средства, капитал	-6795402	- 128,01	-7400694	- 142,47	- 6037139	- 114,61	14,46	-13,40
Заемные средства, в том числе:	5082290	95,74	4564313	87,867 1	4063627	77,142 7	7,87	18,60
- долгосрочные кредиты и займы	2451926	46,19	2139038	41,18	2298287	43,63	5,01	2,56
- краткосрочные кредиты и займы	2630364	49,55	2425275	46,69	1765340	33,51	2,86	16,04
-кредиторская задолженность	6769025	127,51	4885105	94,04	4245483	80,59	33,47	46,92

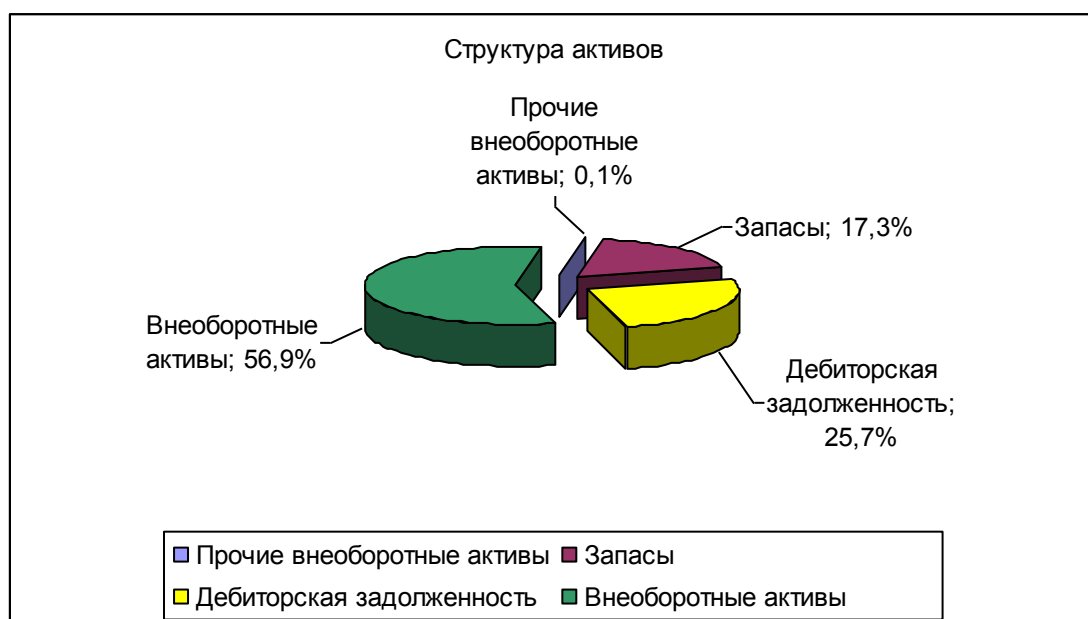
Согласно таблице 18, можно рассмотреть структуру активов предприятия. Она состоит из внеоборотных активов 56,9 % и 43,1% оборотных, текущих, рисунок 5. Данные активы за последние два года практически не изменились. Однако значительно уменьшается с каждым последующим годом собственный капитал, что свидетельствует об отрицательной динамике предприятия, а именно его имущественного положения. Собственный капитал предприятия составил – 6 795 402 тыс.руб. За три последних года можно наблюдать стремительное падение собственного капитала на 3 436 377 тыс.руб.

На конец 2018 года в сравнении с 2016 годом так же значительно увеличилась доля заемных средств на 18,60%, и рост кредиторской задолженности на 46,92%.

Рост активов связан с ростом «отложенных налоговых активов». В 2018 в сравнении с 2016 годом этот показатель увеличился на 706475 тыс.руб. (45,35%).

Так же к отрицательной динамике в балансе можно отнести «основные средства», разница которых за два года составила -246 686 тыс.руб. и нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в пассиве, которая составила -3 436 377 тыс.руб.





**Рисунок 5 – Активы ООО «Юргинский машзавод»**

На конец 2018 года чистые активы предприятия имеют отрицательное значение, таблица 19. Отрицательное значение характеризует финансовое положение как неудовлетворительное, в том числе такое положение не удовлетворяет нормативам. Так же наблюдается ухудшение показателя в течение всего анализируемого периода

**Таблица 19 - Оценка стоимости чистых активов**

Показатель	Значение показателя					Изменение	
	в тыс. руб.			в % к валюте баланса		тыс. руб. (гр.4-гр.2)	± % ((гр.4-гр.2) : гр.2)
	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	на начало анализируемого периода (31.12.2016)	на конец анализируемого периода (31.12.2018)		
Чистые активы	-3 359 025	-4 978 875	-6 795 402	-63,8	-128	-3 436 377	-
Уставный капитал	100 010	100 010	100 010	1,9	1,9		
Превышение чистых активов над уставным капиталом	-3 459 035	-5 078 885	-6 895 412	-65,7	-129,9	-3 436 377	-

Далее стоит рассмотреть наличие и движение собственных оборотных средств ООО «Юргинский машзавод» за три года. Данные представлены в таблице 20.

Таблица 20 - Анализ наличия и движения собственных оборотных средств, тыс. р.

Показатели	На 31 декабря отчетного года 2018	На 31 декабря предыдущего года 2017	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему 2016	Отклонение	
				(1-2)	(1-3)
I. Капитал и резервы, всего	-6795402	-4575720	-3359025	-2 219 682	-3 436 377
Прибавляется: Доходы будущих периодов	-6794839	-4575094	-3358218	-2 219 745	-3 436 621
Исключаются: Задолженность по взносам в уставный капитал	0	0	0	0	0
II. Собственный капитал предприятия	490555	490555	490555	0	0
Прибавляются: Долгосрочные обязательства, всего	3153315	2903302	3058428	250013	94887
Исключаются: Внеоборотные активы, всего	-2530337	-2334419	-2187559	-195918	-342778
III. Собственные оборотные средства	-9816294	-7400694	-6037139	-2415600	-3779155
Изменение за счет:					
1 оборотной части уставного (включая добавочный и переоценку внеоборотных активов) капитала	390545	390545	390545	0	0
2 величины резервного капитала	0	0	0	0	0
3 суммы нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	-7285957	-5066275	-3849580	-2219682	-3436377
4 величины незавершенного строительства	33035	32787	29843	248	3192
5 величины долгосрочных вложений	0	109993	109993	-109993	-109993

Согласно анализа движения собственных оборотных средств (таблица 20) можно сказать, что изменение собственных оборотных средств происходит за счет суммы нераспределенной прибыли, в данном случае, непокрытого убытка, сумма которого составила 7 285 957 тыс.руб. Отрицательная динамика суммы непокрытого убытка прогрессирует, так разница суммы непокрытого убытка 2016года и 2018 года составила 3 436 377 тыс. руб. По оборотной части уставного капитала, его переоценки, резервного капитала, долгосрочных финансовых вложений изменений не наблюдается.

### 3.3 Анализ финансовой устойчивости предприятия

В данном подразделе рассмотрим одну из важнейших характеристик экономической стабильности предприятия - финансовую устойчивость предприятия. В таблице 21 представлены изменение абсолютных показателей финансовой устойчивости.

Таблица 21 - Изменение абсолютных показателей финансовой устойчивости, тыс. р.

Показатели	На 31 декабря отчетного года 2018	На 31 декабря предыдущего года 2017	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему 2016	Отклонение	
				(1–2)	(1–3)
А	1	2	3	4	5
1 Запасы (3)	919136	986754	1079620	-67618	-160484
2 Собственные оборотные средства (СОС)	-9816294	-7400694	-6037139	-2415600	-3779155
3 Краткосрочные кредиты и займы	2630364	2425275	1765340	205089	865024

Продолжение таблицы 21

4 Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам (непросроченная)	6769025	4885105	4245483	1883920	2523542
5 Векселя к уплате (непросроченные)	-	-	-	-	-
6 Авансы полученные	631635	943859	653282	-	-
7 Нормальные источники формирования запасов (НИФЗ)	214730	853545	626966	-638815	-412236
8 Излишек (+), недостаток (-) СОС для покрытия запасов	-10735430	- 8387448	-7116759	-2347982	-3618671
9 Излишек (+), недостаток (-) НИФЗ для покрытия запасов (стр. 7 – стр. 1)	-704406	-133209	-452654	-571197	-251752

Нормальная и абсолютная устойчивость предприятия характеризуется как  $СОС < 3 < НИФЗ$ . Исходя из данных таблицы 21, запасы превышают НИФЗ,  $919136 > 214730$ , что указывает на нарушение финансовой дисциплины. Такая тенденция сохраняется на всем протяжении анализируемого периода. Финансовое состояние предприятия можно охарактеризовать, как кризисное.

Так же стоит рассмотреть изменение относительных показателей финансовой устойчивости предприятия. Относительные показатели являются набором коэффициентов, характеризующие состояние оборотных средств, основных средств, характеризующие финансовую независимость предприятия в целом. Данные коэффициенты сгруппированы и представлены в таблице 22.

Таблица 22 - Изменение относительных показателей финансовой устойчивости предприятия

Показатели	На 31 декабря отчетного года 2018	На 31 декабря предыдущего года 2017	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему 2016	Отклонение	
				(1–2)	(1–3)
А	1	2	3	4	5
<i>Характеризующие состояние оборотных средств</i>					
1 Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами	-10,68	-7,50	-5,59	-3,18	-5,09
2 Коэффициент маневренности собственных средств	-20,01	-15,09	-12,31	-4,92	-7,70
3 Коэффициент чистых мобильных средств (обеспеченности собственными оборотными средствами)	-1,11	-0,99	-0,84	-0,12	-0,26
<i>Характеризующие состояние основных средств</i>					
4 Индекс постоянного актива	6,16	5,74	5,46	0,42	0,70
5 Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств	-0,64	-1,12	-3,25	0,47	2,60
6 Коэффициент накопления амортизации (износа)	0,78	0,74	0,70	0,04	0,08
7 Интенсивность накопления износа	0,15	0,26	0,41	-0,12	-0,26
8 Коэффициент реальной стоимости имущества предприятия	0,74	0,73	0,71	0,01	0,03
<i>Характеризующие финансовую независимость предприятия в целом</i>					
9 Коэффициент автономии (независимости)	-1,28	-0,88	-0,64	-0,40	-0,88
10 Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	-1,78	-2,14	-2,57	0,35	0,79

Таким образом, коэффициент автономии организации на 31.12.2018 составил -1,28. Данное значение говорит о полной зависимости организации от заемного капитала. В анализируемом периоде (с 31.12.2016 по 31.12.2018) коэффициент автономии значительно снизился на -0,88.

За весь рассматриваемый период коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами снизился на -0,26 и составил -1,11. Коэффициент имеет крайне неудовлетворительное значение. В течение всего рассматриваемого периода значения коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами не укладывались в нормативные.

На 31 декабря 2018 г. коэффициент обеспеченности материальных запасов составил -10,68, хотя на 31.12.2016 коэффициент обеспеченности материальных запасов составлял -5,59 (т.е. снижение на -5,09), т.е. почти в 2 раза. Значения коэффициента в течение всего периода не соответствовали нормативным. [18] На последний день анализируемого периода коэффициент обеспеченности материальных запасов имеет крайне неудовлетворительное значение.

Коэффициент маневренности собственных средств имеет отрицательную величину, что характеризует состояние предприятия как финансово-неустойчивое, здесь можно так же отметить, что средства вложены в медленно реализуемые активы, а оборотный капитал сформировался за счет заемных средств. В течении анализируемого периода (с 31.12.2016 по 31.12.2018) коэффициент маневренности так же значительно снижался.

Индекс постоянного актива в анализируемом периоде увеличился на 0,70, что указывает на неустойчивое финансовое положение предприятия. Значение этого показателя больше 1 и это так же свидетельствует о том, что предприятие не эффективно использует имеющиеся у него основные фонды, а также, что собственных источников капитала не хватает, и используются заемные.

Коэффициент износа в течение анализируемого периода увеличивается, что говорит об устаревании основных фондов.

Коэффициент реальной стоимости имущества по нормативу предполагает его значение больше 0,5. На 31.12.2018 год коэффициент реальной стоимости имущества предприятия составляет 0,74. Так же наблюдается небольшой рост реальных активов обеспечивающих производственную деятельность. Данные показатели укладываются в нормативные значения на всем протяжении анализируемого периода.

В целом финансовое состояние предприятия можно охарактеризовать как неустойчивое.

### 3.4 Оценка деловой активности предприятия

Деловая активность имеет важное значение для любого предприятия.

«Деловая активность предприятия в финансовом аспекте проявляется, прежде всего, в скорости оборота его средств. Анализ деловой активности заключается в исследовании уровней и динамики разнообразных коэффициентов оборачиваемости, которые являются относительными показателями финансовых результатов деятельности предприятия. Относительные показатели деловой активности характеризуют эффективность использования ресурсов предприятия» [15]. Анализ следует начать с изменения показателей эффективности использования ресурсов (таблица 23). Далее перейти к динамике показателей оборачиваемости оборотных средств (таблица 24), динамике показателей оборачиваемости дебиторской задолженности (таблица 25), так же следует рассмотреть изменения в части товарно-материальных запасов (таблица 26). Все исследуемые показатели исчисляются и сравниваются за два года, за основу взяты данные бухгалтерской отчетности за 2017 и 2018 годы.

Таблица 23 - Изменение показателей эффективности использования ресурсов предприятия

Показатели	Отчетный год 2018	Предыдущий год 2017	Темп изменения, %
1 Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. р.	1257317	1305148	96,34
2 Бухгалтерская прибыль, тыс. р.	-2094977	-1424415	147,08
3 Средняя величина авансированного капитала (активов), тыс. р.	5049921,5	5029542,5	100,41
4 Среднесписочная численность работников, чел.	2 467	2 672	92,33
5 Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. р.	3296162	3285661,5	100,32
6 Среднегодовая выработка продукции на 1 работника, р.	509,65	488,45	104,34
7 Фондоотдача, р.	0,38	0,40	96,03
8 Ресурсоотдача (коэффициент оборачиваемости авансированного капитала)	0,25	0,26	95,95

Средняя величина авансированного капитала за отчетный и предыдущий год не изменилась существенно.

Среднесписочная численность работников сократилась на 205 человек, что составляет - 7,67%.

Среднегодовая стоимость основных производственных фондов за анализируемый период практически не изменилась.

Среднегодовая выработка продукции увеличилась на 4,34% на 1 работника и возросла с 488,45 тыс.руб. до 509,65 тыс.руб.

Фондоотдача и ресурсоемкость уменьшилась на 0,02 руб. и 0,01 руб. соответственно, что говорит об отрицательной динамике.



Таблица 24 - Динамика показателей оборачиваемости оборотных средств по сравнению с предыдущим годом

Показатели	Отчетный год 2018	Предыдущий год 2017	Отклонение
1 Выручка, тыс. р.	1257317	1305148	-47831
2 Остатки оборотных средств, тыс. р.:			
- на начало года	4791408	5267677	- 476269
- на конец года	5308435	4791408	517027
3 Средний остаток оборотных средств, тыс. р.	5049921,5	5029542,5	20379
4 Коэффициент оборачиваемости оборотных средств, количество раз	0,25	0,26	- 0,01
5 Продолжительность одного оборота, дней	1466,00	1406,57	59,42
6 Коэффициент закрепления оборотных средств	4,02	3,85	0,16
7 Дополнительное привлечение оборотных средств в результате изменения их оборачиваемости, тыс. р.	204 701,4	-	-

Коэффициент оборачиваемости оборотных средств за отчетный год равен 0,25. Данные об оборачиваемости активов, согласно проведенного анализа показателей в таблице 24, свидетельствуют о том, что общество получит выручку равную сумме всех имеющихся активов за 1466 календарных дней, т.е. это 4 года! Данные показатели оборота за отчетный 2018 год в сравнении с 2017 годом увеличились на 59 дней. Таким образом, при замедлении оборачиваемости в оборот необходимо вовлекать дополнительные средства в размере 204 701,4 тыс. руб.

Таблица 25 - Динамика показателей оборачиваемости дебиторской задолженности по сравнению с предыдущим годом

Показатели	Отчетный год 2018	Предыдущий год 2017	Отклонение
Выручка, тыс. р.	1257317	1305148	-47831,00
Средняя дебиторская задолженность, тыс. р.	1172409	1229973	-57564
Сомнительная дебиторская задолженность, тыс. р.	761843	251518	510325
Оборачиваемость дебиторской задолженности, количество раз	1,07	1,06	0,01
Период погашения дебиторской задолженности, дни	340,35	343,98	-3,63
Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных средств, %	22,09	25,67	-3,58
Отношение средней величины дебиторской задолженности к выручке от реализации	0,93	0,94	-0,01
Доля сомнительной дебиторской задолженности в общем объеме дебиторской задолженности, %	64,98	20,45	44,53

На основании данных показателей таблицы 25, динамика оборачиваемости дебиторской задолженности в 2018 году в сравнении с 2017 годом изменилась незначительно. Уменьшилась доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных средств на 3,58 %. При этом сомнительная дебиторская задолженность в общем объеме дебиторской задолженности возросла на 44,53 %, что свидетельствует о ухудшении финансового положения предприятия.

Таблица 26 - Динамика показателей оборачиваемости товарно-материальных запасов по сравнению с предыдущим годом

Показатели	Отчетный год 2018	Предыдущий год 2017	Отклонение
1 Себестоимость реализованной продукции, тыс. р.	2 313 042	2 173 074	139968
2 Средние товарно-материальные запасы, тыс. р.	952945	1033187	-80242
3 Оборачиваемость товарно-материальных запасов, количество раз	2,43	2,10	0,32
4 Срок хранения запасов, дней	150,38	173,54	-23,16

Средний запас товарно-материальных запасов на предприятии за отчетный год уменьшился на 80 242 тыс. руб. Оборачиваемость товарно-материальных запасов выросла с 2,43 до 2,10 раз. Срок хранения запасов на конец 2018 года сократился на 23 дня. Таким образом, можно говорить о том, что у предприятия увеличилась оборачиваемость складских запасов.

Анализируя деловую активность предприятия, стоит упомянуть о и оценке получения кредита для организации. Сравнительная оценка представлена в таблице 27.

Таблица 27 – Сравнительная оценка условий оказания и получения кредита

Дебиторская задолженность	Год		Кредиторская задолженность	Год	
	Отчетный год 2018	Предыдущий год 2017		Отчетный год 2018	Предыдущий год 2017
1 Выручка от реализации, тыс. р.	1257317	1305148	1. Оборот по дебету сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», тыс.р.	3075222	2487262
2 Средняя задолженность покупателей за продукцию, товары, услуги и работы, тыс. р.	1172409	2459946	2. Средняя задолженность перед поставщиками за продукцию, товары и услуги, тыс. р.	2781242	2297381,5

Продолжение таблицы 27

3 Срок погашения задолженности покупателей за продукцию, товары, услуги и работы, дней	340,00	343,00	3. Срок погашения задолженности перед поставщиками за продукцию, товары и услуги, дней	438,88	385,87
4 Срок хранения запасов, сырья и материалов, дней	150	173			
5 Период хранения готовой продукции, дней	24	22			
6 Период однократного оборота средств (операционный цикл), дней	514,00	538,00			
7 Финансовый цикл, дней	75,12	152,12			

Итоговый анализ деловой активности представлен в таблице 28, в ней отражены обобщающие показатели такие как: коэффициент финансовой структуры, ресурсоотдача, уровень рентабельности реализованной продукции, коэффициент устойчивого экономического роста и другие.

Таблица 28 - Изменение коэффициента устойчивости экономического роста и факторов его определяющие

Показатели	Отчетный год 2018	Предыдущий год 2017	Отклонение	
			Абсолютное	в %
1 Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг, тыс. р.	1257317	1305148	-47831	1,04
2 Чистая прибыль, тыс. р.	-1816527	-1216695	-599832	0,67

Продолжение таблицы 28

3 Реинvestированная прибыль, тыс. р.	-7285957	-5469430	-1816527	0,75
4 Средняя величина активов, тыс. р.	5049922	4791408	258514	0,95
5 Средняя величина собственного капитала, тыс. р.	-6795402	-4978875	-1816527	0,73
6 Коэффициент финансовой структуры предприятия ( $K_{\text{ФС}}$ )	-1,28	-0,88	-0,4	0,69
7 Ресурсоотдача (коэффициент оборачиваемости авансированного капитала) ( $K_{\text{ОА}}$ )	0,25	0,26	-0,01	1,04
8 Уровень рентабельности реализованной продукции, % ( $U_{\text{РР}}$ )	-0,84	-0,67	-0,17	0,79
9 Коэффициент реинвестирования прибыли ( $K_{\text{РП}}$ )	-1,00	-1,33	0,33	1,33
10 Коэффициент устойчивости экономического роста, % ( $K_{\text{УР}}$ )	-0,27	-0,20	-0,07	0,75

Коэффициент устойчивости экономического роста имеет отрицательную величину, в том числе за анализируемый период тенденция экономического спада прогрессирует. Уровень рентабельности и коэффициент реинвестирования прибыли так же имеют отрицательные значения, что говорит о отрицательной динамике, и кризисном состоянии предприятия.

Следующий подраздел выпускной бакалаврской работы посвящен анализу платежеспособности предприятия ООО «Юргинский машзавод»

### 3.5 Оценка платежеспособности предприятия

Оценка платежеспособности предприятия представлена изменением показателей платежеспособности за три года (таблица 29).

Таблица 29 - Изменение показателей платежеспособности предприятия

Показатели	На 31 декабря отчетного года 2018	На 31 декабря предыдущего года 2017	На 31 декабря года, предшествующего предыдущему 2016	Отклонение	
				(1–2)	(1–3)
А	1	2	3	4	5
1 Выручка, тыс. р.	1257317	1305148	1973036	-47831	-715719
2 Оборотные средства, тыс. р.	2287543	1975639	2589563	311904	-302020
3 Краткосрочная задолженность, тыс. р.	9441077	7357536	6058829	2083541	3382248
4 Общий коэффициент покрытия (текущей ликвидности) Нормальное значение 1,8 и более	0,24	0,27	0,43	-0,03	-0,19
5 Промежуточный коэффициент покрытия (быстрой ликвидности) Нормальное значение 0,9 и более	0,14	0,13	0,25	0,01	-0,10
6 Коэффициент абсолютной ликвидности Нормальное значение 0,2	0,0002	0,0012	0,0048	-0,0010	-0,0046

Согласно проведенному анализу показателей платежеспособности на 31.12.2018 года значение коэффициента текущей ликвидности 0,24 и не соответствует норме. А также стоит обратить внимание на негативное изменение за два последних года – коэффициент снизился на -0,19

Коэффициент быстрой ликвидности также оказался ниже нормы и составил 0,14. Этот факт свидетельствует о недостатке ликвидных активов для погашения краткосрочной кредиторской задолженности. Коэффициент быстрой ликвидности практически сохранял значение за последний год и не соответствовал нормативным показателям, в течение всего анализируемого периода.

Как и два другие коэффициента, ниже установленной нормы оказался коэффициент абсолютной ликвидности (0,0002 при норме 0,2-0,25.)

Таким образом, оценивая ликвидность предприятия, можно сказать о его неспособности на текущий момент покрыть краткосрочные обязательства своими активами.

### 3.6 Анализ ликвидности баланса

Заключительным этапом проведенного анализа предприятия ООО «Юргинский машзавод», является анализ ликвидности бухгалтерского баланса предприятия. Баланс считается ликвидным при выполнении следующих неравенств:

$$A1 \geq П1$$

$$A2 \geq П2$$

$$A3 \geq П3$$

$$A4 \leq П4$$

Анализ по данному методу достаточно полно отражает финансовое состояние предприятия, с точки зрения его своевременного погашения своих обязательств. Однако исходя из нижеприведенных расчетов (таблица 30) такое неравенство не соблюдается:

$$A1 \leq П1$$

$$A2 \leq П2$$

$$A3 \leq П3$$

$$A4 \geq П4$$

Таблица 30 - Изменение ликвидности баланса предприятия

Актив	На 31 декабря			Пассив	На 31 декабря			Платежный излишек (+), или недостаток (-) на 31 декабря			В % к величине группы пассива на 31 декабря		
	Отчетного года	Предыдущего года	Года предшествующего предыдущему		Отчетного года	Предыдущего года	Года предшествующего предыдущему	Отчетного года	Предыдущего года	Года предшествующего предыдущему	Отчетного года	Предыдущего года	Года предшествующего предыдущему
1 Наиболее ликвидные активы А1	2310	9175	29109	1 Наиболее срочные пассивы П1	6769025	4885105	4245483	-6766715	- 48759 30	- 421637 4	68,9 3	62,5 5	69,8 4
2 Быстро реализуемые активы А2	1365350	979468	1480478	2 Краткосрочные пассивы П2	2672052	2472431	1813346	-1306702	- 14929 63	-332868	13,3 1	19,1 5	5,51
3 Медленно реализуемые активы А3	919 883	986996	1079620	3 Долгосрочные пассивы П3	2662760	2412747	2567873	-1 742 877	- 14257 51	- 148825 3	17,7 5	18,2 9	24,6 5
По первым трем группам, всего	2287543	1975639	2589207		1210383 7	9770283	8626702	-9816294	- 77946 44	- 603749 5	100	100	100
4 Трудно реализуемые активы А4	3020892	2815769	2678114	4 Постоянные пассивы П4	-6795402	- 4978875	-3359025	9816294	77946 44	603713 9			



Ни одно из четырех неравенств не выполняется. Отсюда можно говорить о дисбалансе соотношения активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения. Активы ООО «Юргинский машзавод» не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства. Более того за весь анализируемый период (2016,2017,2018 годы) Данные показатели не принимали соответствующего нормативного неравенства. По всем 3 позициям наблюдается недостаток активов. Так на 31.12.2018 год:

- недостаток в покрытии срочных обязательств высоколиквидными активами составил - 6 766 715 тыс. руб.,

- недостаток в покрытии среднесрочных обязательств быстро реализуемыми активами составил - 1 306 702 тыс. руб.

- недостаток в покрытии долгосрочных обязательств медленно реализуемыми активами составил - 1 742 877 тыс.руб.

А излишек в покрытии постоянных пассивов труднореализуемыми активами составил + 9 816 294 тыс.руб.

Первое место недостаточности покрытия в % соотношении к величине группы пассива, составляет группа покрытия высоколиквидными активами, это величина равна 68,93%. По данному анализу можно судить о соотношении текущих платежей и поступлений.

Тенденция текущей ликвидности в относительно скором будущем показывает вторая группа покрытия быстро реализуемыми активами, за анализируемый период тенденция ликвидности предприятия уменьшается.

Анализ третьей и четвертой группы показал так же уменьшение ликвидности предприятия ООО «Юргинский машзавод»

Таким образом, ликвидность предприятия низкая.

Подводя итоги третьего раздела можно отметить, что финансовое состояние организации за анализируемый период очень ухудшилось. Большинство показателей, характеризующие финансовое состояние организации хуже нормы, или не соответствует им, многие показатели имеют отрицательные значения.

К общим предложениям по улучшению финансового состояния предприятия можно отнести реорганизацию производственно-финансовой деятельности, создание плана финансового оздоровления, реструктуризацию кредиторской задолженности, а также мероприятия по работе с дебиторской задолженностью, поиск внутренних резервов по увеличению прибыльности предприятия. Необходимо повышать качество и конкурентоспособность, выявлять новые рынки сырья и сбыта продукции, сокращать нерациональные траты материалов, сырья, более рационально использовать производственные мощности завода.

Одним из таких резервов по улучшению финансового состояния предприятия служат меры по снижению себестоимости продукции. Исходя из последнего, в 4 разделе выпускной бакалаврской работы будет представлен анализ себестоимости одного из видов продукции ООО «Юргинского машзавода» крепи МКЮ 2Ш-23/48 и разработаны меры по ее снижению.

За основу исследования взят один из видов горно-шахтного оборудования ООО «Юргинского машзавода»: крепь, механизированная МКЮ 2Ш-23/48. Рассмотрим, что представляет из себя механизированная крепь. Крепь МКЮ 2Ш-23/48 предназначена для механизации крепления призабойного пространства, поддержания и управления кровлей, включая тяжелые по проявлению горного давления, передвижки забойного конвейера при ведении очистных работ на пологих и наклонных пластах. На текущий момент крепи механизированные на предприятии бывают нескольких видов. В зависимости от вида меняются некоторые характеристики крепи, такие как: минимальная и максимальная конструктивная высота, сопротивление крепи, диаметр поршня, шаг передвижки, давление на почву, усиление при передвижке, габариты, вес. Секция крепи МКЮ 2Ш-23/48 состоит из поддерживающих, несущих, опорных, защитных или ограждающих, передвижных устройств. В таблице 31 представлены основные части крепи и их необходимые количество.

Таблица 31 – Основные детали крепи

Наименование	Количество штук
Пакет рессорный	2
Гидрооборудование	1
Проставки	8
Домкрат передвижки	1
Рычаг	1
Гидростойка	4
Основание в сборе	1
Ограждение	1
Консоль	2
Тяга в сборе	1
Травеса передняя	1

Для подсчета себестоимости 1 крепи необходимо рассмотреть затраты на ее производство в разрезе калькуляционных статей затрат. Определяя плановую и фактическую себестоимость, будет проведен анализ на основании плановой и фактической калькуляции (приложение Д).

Следующий этап посвящен выявлению статей затрат фактической себестоимости, увеличивающие себестоимость относительно плановой себестоимости, и статьи затрат уменьшающие фактическую себестоимость.

Далее будет составлена новая модель расчета себестоимости затрат на производство крепи. Новая модель сметы затрат будет включать в себя калькуляционные статьи затрат из плановой и фактической себестоимости. Выборка статей затрат будет осуществляться на основании экономической выгоды.

Данная модель калькуляции будет актуальна при условии устранения причин изменения статей затрат плановой себестоимости. Для применения новой модели расчета необходимо выявить причины увеличивающие фактическую себестоимость крепи и разработать мероприятия по снижению себестоимости. Заключительным этапом необходимо посчитать экономическую прибыль от применения новой модели расчета, на 1 секцию крепи и на заказ в целом.

#### 4. 1 Анализ себестоимости крепи МКЮ 2Ш-23/48

Для изготовления 1 секции крепи рассмотрим затраты по калькуляционным статьям затрат. Данные затраты представлены на основании калькуляционной сметы в таблице 32.

Таблица 32 – Калькуляционные статьи затрат на 1 секцию крепи

Статья затрат	План	Факт	Отклонение
Материалы	2 961 409	2 415 054	546 355
Собственные полуфабрикаты	505 783,07	415 091,34	90 691,72

Продолжение таблицы 32

Заработная плата	295 657, 19	516 861,53	- 221 204,34
Дополнительная заработная плата	44 348,57	55 323,07	-10 974,5
Социальные отчисления	111 895,88	175 334,69	- 63 438, 81
ТЭР	403 564,07	376 468,53	-29 095,53
Общехозяйственные расходы	886 179,84	1 786 076	- 899 897,01
Убытки от брака	0	89, 88	- 89,88
Цеховая себестоимость	5 208 838	5 738 144	- 529 306

Таким образом, по статьям затрат: материалы, собственные полуфабрикаты, себестоимость относительно плановой калькуляции уменьшает себестоимость крепи, но остальные статьи затрат увеличивают себестоимость крепи относительно плановой калькуляции. Общехозяйственные расходы превышены более чем в 2 раза. По статьям заработная плата и социальные отчисления так же наблюдаются отклонения (рисунок 6).

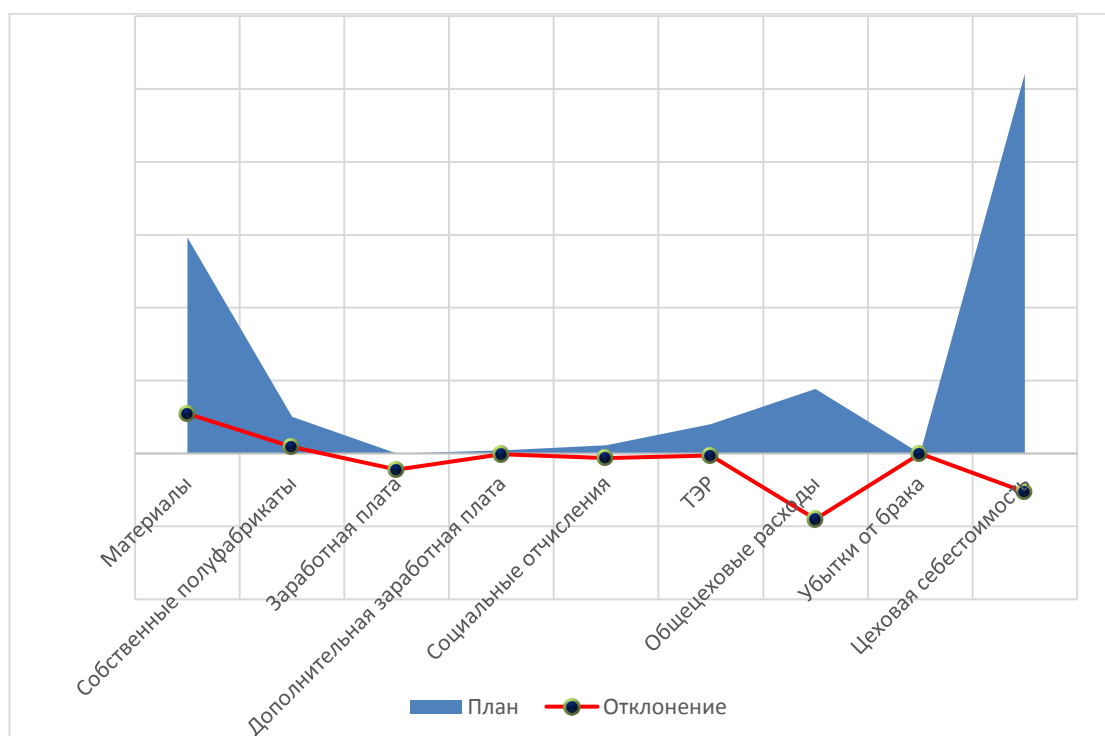


Рисунок 6 – Отклонения от плановой калькуляции

Если рассматривать как распределились статьи затрат к общей цеховой себестоимости можно отметить так же существенное перераспределение между материалами и общецеховыми расходами (рисунок 7)

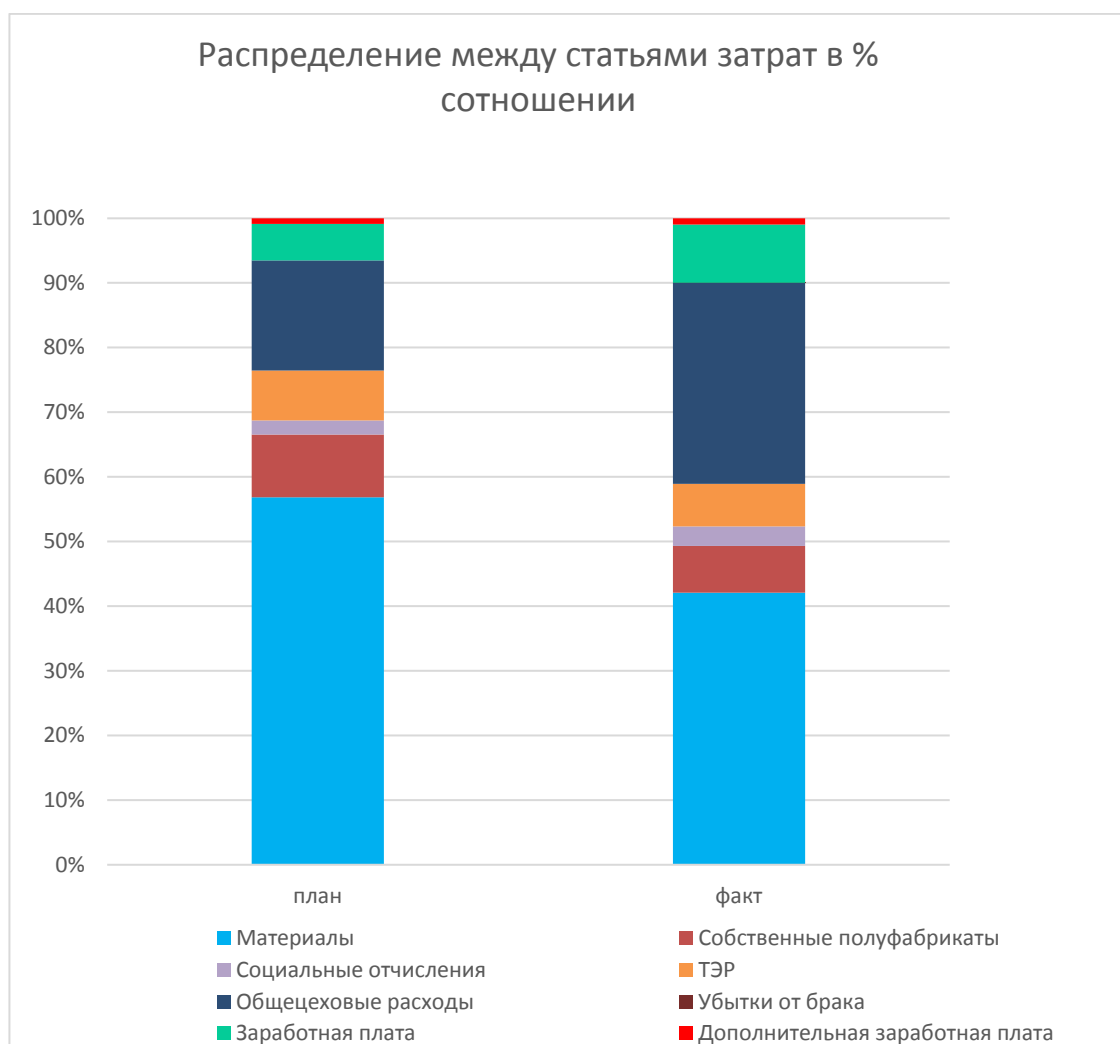


Рисунок 8 – Распределение между статьями затрат

Таким образом, можно выявить как положительные, так и отрицательные факторы, влияющие на фактическую себестоимость крепи.

Таблица 33 - Статьи затрат, влияющие на изменение себестоимости

Статьи затрат уменьшившие себестоимость крепи	Причина изменения себестоимости
Материалы	1.Завышены некоторые цены на материалы в плановой калькуляции. 2.Некоторые плановые материалы заменены на другие
Собственные полуфабрикаты	Завышены нормативы
ТЭР	Завышены нормативы

Продолжение таблицы 33

Статьи затрат увеличившие себестоимость крeпи	Причина изменения себестоимости
Заработная плата	Увеличение заработной платы руководящему составу Увеличение заработной платы за счет увеличения цикла производства
Дополнительная заработная плата	Увеличение заработной платы за счет увеличения цикла производства
Социальные отчисления	Увеличиваются за счет увеличения основной и дополнительной заработной платы
Цеховые расходы	За счет увеличения цикла производства
Убытки от брака	Низкая квалификация рабочих

Так как на предприятии ведется позаказный метод учета, стоит рассмотреть плановую и фактическую калькуляцию в целом по заказу. В данном случае будет рассмотрен заказ секции крeпи состоящий из 26 штук крeпей. Данные представленные в таблице 34.

Таблица 34 – Плановая и фактическая калькуляция по заказу

Статья затрат	План	Факт	Отклонение от плана (+,-)	Отклонение от плана в процентах %
Материалы	76 996 645	62 791 421	- 14 205 223	18,44
Собственные полуфабрикаты	13 150 360	10 792 375	- 2 357 985	17,93
Заработная плата	7 687 087	13 434 351	5 747 265	74, 76
Дополнительная заработная плата	1 153 063	1 438 400	285 337	24, 74
Социальные отчисления	2 909 293	4 558 702	1 649 409	56,69
ТЭР	10 492 666	9 736 182	- 756 484	7,22
Общехеховые расходы	23 040 676	46 437 998	23 397 323	101,54
Убытки от брака	0	2 337	2 337	
Цеховая себестоимость	135 429 790	149 191 767	13 761 978	10,16

Наибольшие отклонения по заказу, увеличивающие фактическую себестоимость продукции составили следующие статьи затрат: заработная плата перерасход (+ 6032602), социальные отчисления (+ 1 649 409) и общехеховые расходы (+ 23 397 323). По статьям материалы (- 14 205 223),

полуфабрикаты собственного производства (- 2 357 985), ТЭР (- 756 484) наблюдается экономия. Таким образом, из данных таблицы можно увидеть, что общая фактическая себестоимость по заказу увеличилась на 10,16 %.

В таблице 35 представлена структура затрат по заказу в плановых и фактических калькуляциях, в процентном соотношении.

Таблица 35 - Структура затрат по заказу в %

Элементы затрат	План	Факт	Отклонение + /-
Материалы	56,85	42,08	-14,77
Собственные полуфабрикаты	9,71	7,23	-2,48
Заработная плата	5,67	9,00	3,33
Дополнительная заработная плата	0,85	0,96	0,11
Социальные отчисления	2,14	3,05	0,91
ТЭР	7,74	6,52	-1,22
Общехозяйственные расходы	17,01	31,12	14,11
Убытки от брака	0	0,001	0,001
Цеховая себестоимость	100	100	

На рисунке 9 представлены диаграммы, отражающие структуру себестоимости заказа по плановой калькуляции, на рисунке 10 – фактической.

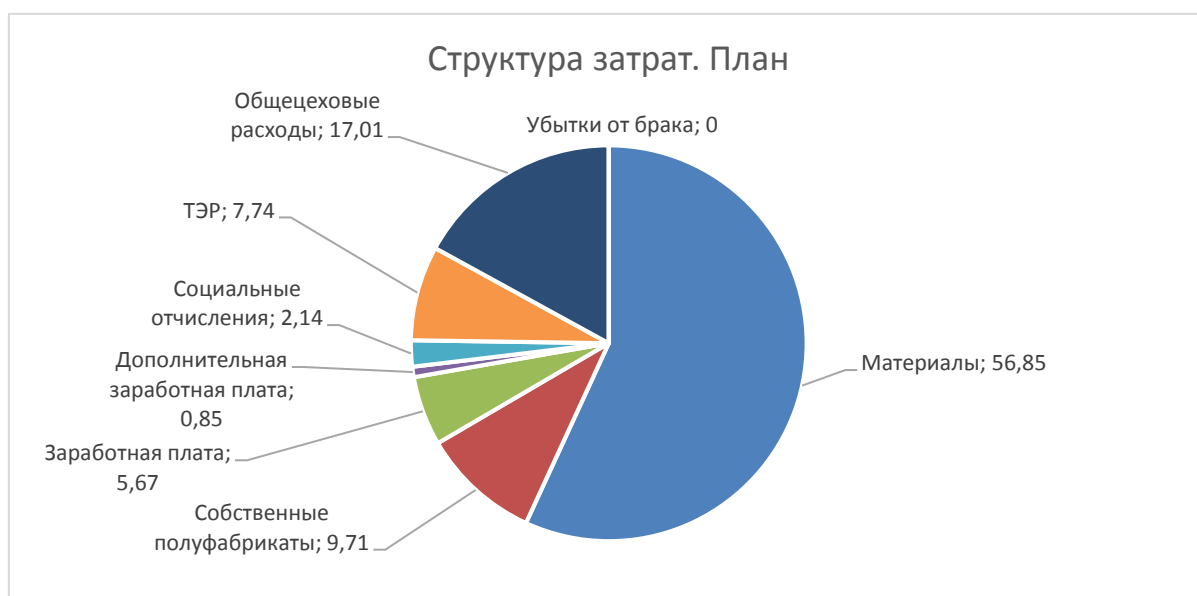


Рисунок 9 – Структура затрат плановой себестоимости крепи, в %



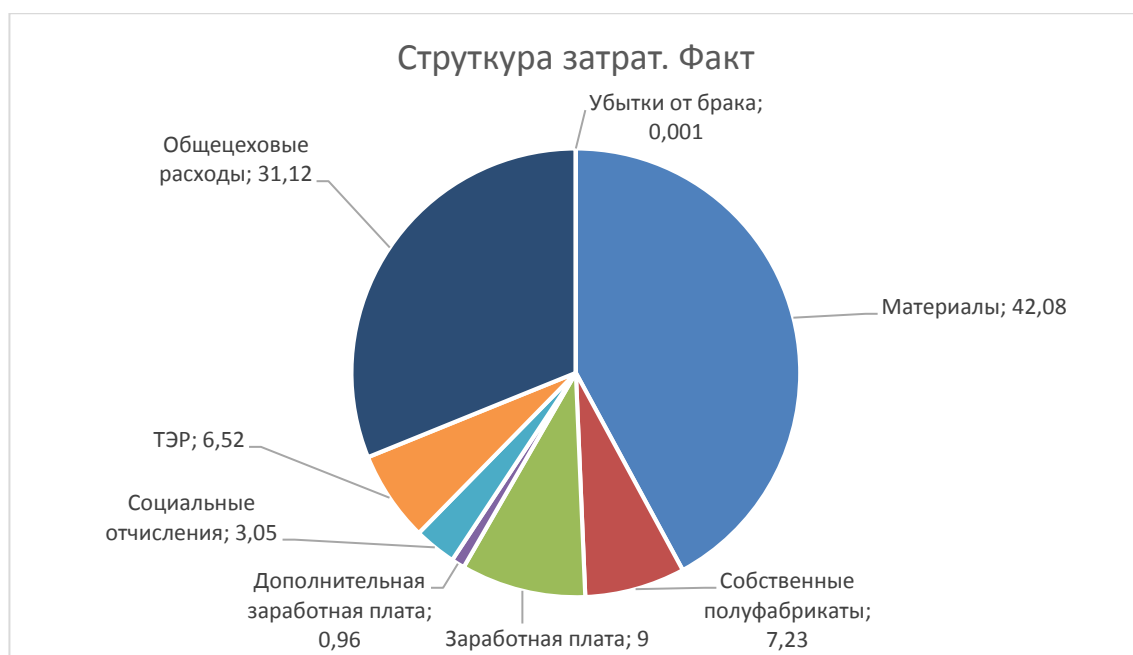


Рисунок 10 – Структура затрат фактической себестоимости крепи, в %

Как видно из диаграмм, структуры затрат плановой и фактической себестоимости не равны, наблюдается некоторое перераспределение между статьями затрат. В большей части это касается материалов, и общехозяйственных расходов.

Для понимания эффективности работы предприятия по производству крепи механизированной, необходимо так же рассмотреть анализ затрат на 1 рубль продукции. Отпускная рыночная стоимость одной секции крепи составляет 6 050 000 руб. Данные расчеты представлены в таблице 36.

Таблица 36 – Анализ затрат на 1 руб. продукции

Показатели	Плановые, руб	Фактические, руб.
Затраты на 1 руб. товарной продукции	$5208838/6050000 = 0,86$	$5738144/6050000 = 0,94$
В том числе:		
Материалы	$2961409/6050000 = 0,48$	$2415054/6050000 = 0,39$
Собственные полуфабрикаты	$505783,07/6050000 = 0,08$	$415091,34/6050000 = 0,06$
Зарботная плата	$295657,19/6050000 = 0,04$	$516861,53/6050000 = 0,08$
Дополнительная заработная плата	$44348,57/6050000 = 0,007$	$55323,07/6050000 = 0,009$
Социальные отчисления	$111895,88/6050000 = 0,01$	$175334,69/6050000 = 0,02$
ТЭР	$403564,07/6050000 = 0,06$	$376468,53/6050000 = 0,06$
Общехозяйственные расходы	$886179,84/6050000 = 0,14$	$1786076/6050000 = 0,29$

Анализируя затраты на 1 рубль товарной продукции можно отметить, что производство крепи является рентабельным, так как уровень затрат ниже единицы. Однако стоит отметить, что фактические затраты на рубль продукции выше плановых на 8 копеек, что говорит о наличии перерасхода в рамках установленной сметы затрат. Общецеховые расходы увеличились на 15 копеек. Увеличилась так же и заработная плата, на 4 копейки. К позитивным моментам можно отнести затраты на материалы, и собственные полуфабрикаты, экономия на рубль продукции составила 9 копеек и 2 копейки соответственно.

Анализ затрат на рубль продукции показал рентабельность крепи, что фактически составило 0,94 копеек. Однако это порог можно сказать достаточно критичен. При увеличении какой-либо статьи затрат на 0,06 копеек, производство крепи механизированной можно считать не рентабельным. Для того чтобы производство крепи стало более рентабельным необходимо снизить затраты на производство крепи, то есть снизить себестоимость крепи.

#### 4. 2 Мероприятия по снижению себестоимости крепи МКЮ 2Ш-23/48

Проведя анализ себестоимости крепи, можно сказать, что основные статьи затрат, увеличивающие себестоимость, крепи стали: увеличение заработной платы, увеличение социальных отчислений, общецеховые отчисления. Основной причиной увеличения этих статей затрат является увеличение производственного цикла заказа. Так, на производство заказа крепи МКЮ 2Ш 23/48 в количестве 26 штук по плану отводится 3 месяца, по факту производство заказа заняло почти 12 месяцев. Устраняя причины перерасхода фактических затрат над нормативными, при этом сохраняя экономию по статьям затрат, которые были выявлены в процессе анализа есть возможность получить следующую экономически выгодную модель расчета

себестоимости крепи. Новая модель сметы затрат будет включать в себя калькуляционные статьи затрат из плановой и фактической себестоимости. Выборка статьи затрат будет осуществляться на основании экономической выгоды. Данные представлены в таблице 37.

Таблица 37 - Предлагаемая новая модель расчета себестоимости

Наименование статьи затрат	На заказ Сумма, руб.	На 1 крепь Сумма, руб.
Материалы	62 791 421	2 415 054,65
Собственные полуфабрикаты	10 792 375	415 091,34
Заработная плата	7 687 087	295 657,19
Дополнительная заработная плата	1 153 063	44 348
Социальные отчисления	2 909 293	111 895, 88
ТЭР	9 736 182	374 468,53
Общехозяйственные расходы	23 040 676	886 179,84
Итоговая себестоимость	118 110 097	4 542 696,04

Итоговая себестоимость заказа, состоящего из 26 секций крепи составит 118 110 097 руб., или 4 542 696 руб. на 1 крепь. Далее следует провести сравнительный анализ всех трех себестоимостей крепи, а именно: новой, плановой и фактической и определить, какой экономический эффект это даст (таблица 38).

Таблица 38 – Сравнение новой, плановой и фактической себестоимости крепи

Новый предложенный вариант расчета себестоимости 1 крепи	Нормативный вариант расчета себестоимости 1 крепи	Фактический вариант расчета себестоимости 1 крепи	Экономический эффект, руб. к нормативу (%)	Экономический эффект руб. к факту (%)
4 542 696	5 208 838	5 738 144	- 666 142 (12,78)	- 1 195 448 (20,83)
Всего по заказу:				
118 110 097	135 429 790	149 191 767	- 17 319 693 (12,78)	- 31 081 670 (20,83)

Таким образом, предложенная модель расчета, включающая в себя элементы затрат фактической и плановой себестоимости, показывает

неплохой экономический эффект, а именно: к нормативной себестоимости – 12,78 % экономии, к фактической себестоимости – 20,83 % экономии.

Далее стоит рассчитать, сколько бы предприятие получило прибыли, применяя данную модель (таблица 39).

Таблица 39 - Экономическая прибыль, руб.

	По новому виду расчета	По нормативу	По факту
На 1 крепь	6050000- 4543696=1506304	6050000- 5208838= 841 162	6050000- 5738144=311852
На весь заказ	26*1506304= 39 163 904	26*841162= 21 870 212	26 *311852 = 8 108 152

Таким образом, прибыль предприятия по заказу, от применяемой модели расчета себестоимости крепи механизированной на заказ равна 39 163 904 руб. Что больше на 17 293 692 руб. по нормативу, и больше на 31 055 752 руб. по факту.

Увеличивая прибыль предприятия, увеличивается и его финансовая устойчивость. Для применения данной модели расчета необходимо выявить причины увеличивающие производственный цикл производства крепи. А затем применить мероприятия по снижению себестоимости. Причины и мероприятия по снижению себестоимости представлены в таблице 40.

Предполагаемый экономический эффект не по всем мероприятиям может быть рассчитан, так как требует специфических знаний (например, в области разработки нового технологического процесса для сокращения времени на изготовление узлов крепи на 1.0%) и дальнейшего, более углубленного изучения данной темы, однако примерный экономический эффект можно предположить исходя из той точки зрения, что применяемая новая модель расчета введена в действие, все причины увеличивающие себестоимость продукта устранены в полном объеме, необходимые мероприятия введены на практике. Исходя из вышеперечисленного себестоимость крепи будет снижена на 666 142 руб. на крепь. Данный показатель рассчитан путем разности между нормативной себестоимостью

крепи и новой моделью расчета, а именно:  $5\,208\,838 - 4\,542\,696 = 666\,142$  (руб.)

Таблица 40 - Причины отклонения от нормативного производственного цикла и мероприятия по снижению себестоимости

Причина	Мероприятия	Предполагаемый эффект от вводимых мероприятий
1 Простой в связи с перебойной подачей материалов и сырья в цехах, в связи с чем возрастают статьи затрат Всего за время выполнения заказа время на простое составило 5 месяцев. (12 месяце полный цикл, 5 месяцев простой)	Назначить центр ответственности. В случае перебоя, назначать штраф.	Сокращение по статьям затрат: 42%
2 Длинный производственный цикл	Разработка нового технологического процесса для сокращения времени на изготовление узлов крепи на 1.0%	Сокращение по всем статьям затрат на 10%
3 Увеличение цеховых расходов, в т. амортизации	Ускорить режим работы в два раза. Организовать двусменный режим работы.	Предполагаемый результат будет достигнут в два раза быстрее, тем самым сократятся цеховые расходы
4 Устаревшее технологическое оборудование и машины	Увеличение выработки продукции на одного рабочего за счет осуществления организационно-технических мероприятий	Увеличение скорости производства, и сокращение непроизводительных потерь
5 Большая з/п АУП, в частности директоров	Оптимизация структуры и численности управленческого и вспомогательного персонала, сокращение на 20 %	Сокращение расходов по заработной платы
6 Завышенные нормативы на материалы и сырье	Необходимо рассмотреть обоснованность нормативов материалов и сырья, привести в соответствие	$76\,996\,645 - 62\,791\,421 = 14\,205\,223$ (руб.)
7 Большие затраты на материалы	Выбор более выгодного поставщика	Сокращение затрат на материалы на 5%
8 Простой в связи с недозагрузкой	Распределение заданий между рабочими в соответствии с их разрядом	Сокращение времени простоя, будет способствовать сокращению производственного цикла

Итого предполагаемый экономический эффект составит 666 142 рубля руб. на крепь. Необходимо так же понимать, что данный экономический эффект носит идеализированный характер. Учитывая обстоятельства, необходимо принять во внимание, что все вводимые мероприятия должны вводиться ответственно и параллельно. При жестком соблюдении данных мероприятий возможно добиться снижения себестоимости продукции ООО «Юргинский машзавод» в рамках рассматриваемой модели расчета.

Учитывая на сколько процентов данные мероприятия будут реализованы на практике, стоит ожидать предполагаемый эффект. Учитывая достаточно сложную структуру предприятия, ее консервативный взгляд на нововведения, и предполагая, что введенные мероприятия будут реализованы не менее, чем на 50%, можно посчитать среднюю себестоимость от вводимых мероприятий. Средняя себестоимость от применяемых мер будет равна:  $(4542692+5738144)/2 = 5\,140\,418$  руб. на крепь, а снижение себестоимости крепи составит 11,6 %.

## 5 Социальная ответственность

### 5.1 Описание рабочего места

Объектом исследования является кабинет приемной главного бухгалтера ООО «Юргинский машзавод». Рассматриваемое помещение представляет собой кабинет со следующими характеристиками:

- длина кабинета  $A = 7$  м;
- ширина кабинета  $B = 3$  м;
- высота потолка исследуемого помещения  $C$  составляет 3,5 м;
- площадь кабинета составляет 21 м<sup>2</sup>;
- одно трехстворчатое окно (размер 3х1,6 м);
- число рабочих мест: 1

Стены окрашены бежевой водоэмульсионной краской, пол покрыт деревянным покрытием, потолок навесной со встроенными светильниками. На окне имеются жалюзи.

Освещение - естественное. В дневное время освещение достигается за счет естественного света. В вечернее и пасмурное время включаются потолочные светильники в количестве 10 штук. Каждый светильник имеет лампу ЛД (белого цвета) мощностью 60 Вт. Высота подвески светильника – 3,5 м.

Микроклимат кабинета:

- температура воздуха в теплое время года примерно 25 С, а в холодное – 22-23 с;
- относительная влажность воздуха 45-60%;
- выделение пыли в помещении – минимальное;
- категория работы – легкая 1а;
- скорость движения воздуха 0,1 м/с;
- уровень шума в помещении не превышает 50дБ.

Рабочий день длится с 8:00 до 17:00 с перерывом на обед с 12:00 до 13:00.

Основная работа связана с компьютером. Его состав представляет собой: монитор Samsung, системный блок, мышь, клавиатура все элементы черного цвета, покрытие монитора матовое. Так же в кабинете присутствует большой принтер Canon 2420, который работает ежедневно. Блики отсутствуют, так как попадание прямого солнечного света регулируется при помощи жалюзи.

Трудовая деятельность относится к группе А и Б, то есть эта работа по считыванию с монитора и ввода данных в компьютер при помощи клавиатуры и мыши. Напряженность работы с ПЭВМ - II группа, что означает, не более 40 000 знаков за смену, считываемых или вводимых. Подразряд зрительной работы – Г.

Установлены три стола. Два основных стола высотой 850 мм. Один вспомогательный стол для документации высотой 800 мм. Один рабочий стул с вращающимся механизмом для удобства поворота сотрудника. А также, три деревянных стула с жесткой спинкой для посетителей.

Далее рассмотрим к каким вредным факторам можно отнести специальность референта. Референт работает с документами и информацией на электронных носителях, то есть с компьютером. В ГОСТе 12.0.003.-84 «Опасные и вредные производственные факторы. Классификация» [19] можно найти целый ряд факторов, оказывающих влияние на рабочее место такого рода. Работа референтом является довольно разнообразной, поэтому исключает однообразный монотонный труд. Относительно шума, нормальный уровень существования человека проходит при уровне 10 – 20 дБ. Как уже отмечалось выше в кабинете имеются основные источники шума, такие как жесткий диск, вентилятор, принтер, а также посетители. К оптимальному относят 35 дБ, а максимальному 60 дБ [20]. Что касается вышеперечисленных источников шума то они оказывают неблагоприятное влияние на человека.



Далее стоит отметить, как влияет микроклимат на помещение и деятельность человека. На микроклимат влияют разные факторы, такие как, время года, условия отопления, наличие или отсутствие кондиционера в помещении и увлажнителя воздуха [21]. В приемной главного бухгалтера отсутствует кондиционер, но есть возможность проветривать помещение, при помощи открывания створки окна. В отношении отопления, наблюдается стабильный процесс обогрева помещения. Нареканий нет.

Так же на работоспособность человека влияет электромагнитное излучение от компьютера. Эффекты на организм человека от воздействия этого поля могут выражаться в различных формах, от несущественных нарушений до нарушений, связанных с развитием патологии. [22]

Так же стоит упомянуть, что электромагнитное излучение влияет на такие органы, как глаза. Компьютерным зрительным синдромом называется зрительное утомление, вызываемое длительной работой за компьютером. Чтобы минимизировать вредное влияние факторов, необходимо делать перерывы во время работы с компьютером, каждый час работы чередовать с отдыхом по 5 – 10 минут.

Из-за «сидячей» работы так же могут возникнуть расстройства скелетно-мышечной системы. Например, такие заболевания как остеохондроз. Необходимо сидеть правильно во время работы, не скрючиваясь, спина работника должна опираться на спинку стула.

Все нормативы излучения обозначены в соответствующих правилах. Так, нормирование электромагнитного излучения радиочастотного диапазона проводится по ГОСТ 12.1.006-84 и в соответствии с Санитарными правилами и нормами СанПиН 2.2.4.1191-03. Гигиенические требования к персональным компьютерам определяют санитарно-эпидемиологические правила и нормативы СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03. Нормирование электромагнитных полей радиочастот регламентирует ГОСТ 12.1.006-84 и СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 «Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы» [23].

Источники электромагнитных полей и излучений в приемной главного бухгалтера это компьютер. Основным источником электромагнитного поля в данном случае является монитор (Samsung), его характеристики в сравнении с нормативными приведены в таблице 41.

Таблица 41 – Характеристика ЭМП монитора

Название показателя	Нормативные показатели	Показатели используемого монитора Samsung
Напряженность электромагнитного поля по электрической составляющей, В/м:		
- в диапазоне частот от 5 Гц до 2 кГц	25	10
- в диапазоне частот от 2 Гц до 400 кГц	2,5	0,5
Плотность магнитного потока, нТл:		
- в диапазоне частот от 5 Гц до 2 кГц	250	150
- в диапазоне частот от 2 Гц до 400 кГц	25	20
Поверхностный электростатический потенциал, В	500	200

Таким образом, можно сказать, что соблюдены все требования стандарта к данной модели монитора. Для защиты от электрического тока в помещении имеется: заземление и приборы с сопротивлением не более 4 Ом; токоведущие части изолированы; электропроводка расположена в скрытых трубах, защищающих от механических повреждений; разъемы и розетки имеют маркировку; для выключения всего электропитания предусмотрен аварийный рубильник на этаже. Очень часто на практике случается скачек напряжения и рубильник выключается, таким образом предотвращая опасный фактор.

## 5.2 Анализ факторов внутренней социальной ответственности

Принципы корпоративной культуры ООО «Юргинский машзавод». На предприятии по штатному расписанию организован отдел по правовым вопросам и корпоративному развитию. На данный момент времени данный отдел не работает, имеется только юридический отдел [24]. «Миссия предприятия: интеллектуальное стремление к совершенству на пути к благосостоянию через постоянные улучшения социально ориентированного бизнеса без ущерба здоровью и окружающей среде» [25]. На протяжении большого периода времени ООО «Юргинский машзавод» хорошо справлялось со своей миссией. Предприятие развивало не только собственную корпоративную культуру, но и помогало городу в создании детских садов, в постройке жилья для сотрудников, создало социально-значимые объекты в городе.

Система организации труда и его безопасности. Организация труда основана на функциональном разделении. Предприятие имеет в своей структуре единицу – цех или подразделение. В каждом подразделении и цехе, организация труда основана на требованиях, предъявляемые к квалификации сотрудников, их функциональным обязанностям, и организации рабочих мест.

Каждый работник знает свои обязанности, осознает, что от качества его труда зависит качество продукции и несёт ответственность за выполняемые операции или работы перед коллективом и своей совестью.

Каждый руководитель несет ответственность за качество и улучшение деятельности на закрепленном за ним участке работ, определение задач и обязанностей по управлению качеством и является участником процесса совершенствования деятельности предприятия.

Таким образом, организация труда представляет собой регулирование пространственного и временного взаимодействия людей, средств производства и предметов труда для выполнения производственного задания. Организация рабочего процесса определяет где (в каком цехе, на каком

рабочем месте или месте возникновения затрат); как (технологическая последовательность, описание метода); в какое время (в какой временной последовательности, данные о времени оснащения, времени на единицу, времени прохождения заказа); чем (с помощью каких сотрудников и средств производства); с какой оплатой труда (система и метод вознаграждения) должна быть в соответствии с рабочим заданием изготовлена соответствующая деталь, собран узел или изделие.

Развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации. ООО «Юргинский машзавод». Проведение эффективной кадровой политики проводится по непрерывному пути повышения квалификации сотрудников за счет развития системы профессионального образования, создание условий для раскрытия творческого потенциала и вовлечение руководителей всех уровней, специалистов и рабочих в деятельность по улучшению качества и культуры труда. Предприятие активно сотрудничало с НОУ «Учебным центром». В данном центре повышалась квалификация рабочих, что несомненно влияет положительно и на работников, и на предприятие.

Система социальных гарантий ООО «Юргинский машзавод» характеризуется стандартными гарантиями, применяемыми в большинстве предприятий. К таким гарантиям относятся:

- оплата больничных листов;
- оплата учебных отпусков;
- оплата ежегодных отпусков;
- компенсация за прохождение медосмотра;
- заработная плата не меньше установленного государством минимума;
- социальные отчисления во внебюджетные фонды;
- оплата отпуска по уходу за ребенком до 1,5 лет;
- дополнительные дни отпуска по инвалидности, в связи с вредными факторами производства и др.

- компенсация за переобучение, если инициатива была со стороны работодателя. Данным примером может служить переобучение работников ТЭЦ. [26]

Оказание работникам помощи в критических ситуациях. К таким ситуациям можно отнести смерть родственников. В данном случае после оформления необходимых документов (документы, подтверждающие родство работника с умершим, свидетельство о смерти сотрудника, заявление), работники предприятия получают денежную компенсацию на погребение. Во время задержки заработной платы на практике были случаи, когда, работники ООО «Юргинский машзавод» находились в критической жизненной ситуации: тяжелые формы болезни, на лечение которых необходимы денежные средства, необходимость в подготовке к отопительному сезону, а именно приобретение дров и угля и некоторые другие. В таком случае по заявлению работника, заработная плата выплачивалась в индивидуальном порядке.

### 5.3 Анализ факторов внешней социальной ответственности

Содействие охране окружающей среды. Предприятие является промышленным. Так как предприятие ООО «Юргинский машзавод» является промышленным предприятием, оно производит в своей деятельности отходы, которые прямо или косвенно влияют на окружающую среду. В производстве ООО «Юргинский машзавод» используется 56,1 % образовавшихся отходов безвредных (формовочные смеси, часть мартеновского шлака, лом и стружка черных металлов), 44,18 % от общего объема образовавшихся на предприятии отходов вредных (гальваношламы, фенольная вода, металлургические шлаки, золошлаковые отходы, шлам газоочистки) размещаются на собственных объектах длительного хранения (захоронения) отходов.

На протяжении своей деятельности ООО «Юргинский машзавод» по вопросам совершенствования систем управления охраной окружающей среды

уделялось достаточно серьезное внимание. Ежегодно устанавливаются цели в области экологии и промышленной безопасности, и вывешиваются на информационных стендах каждого подразделения.

На предприятии организован отдел экологического контроля, в деятельность которых входят расчеты и составление затрат в области окружающей среды, в соответствии с законодательными нормативными требованиями. Так же предприятие имеет собственную заводскую лабораторию, отдел по охране труда и противопожарной безопасности.

Взаимодействие с местным обществом и местной властью. Предприятие на данный момент времени находится в стадии банкротства. Из состава предприятия выделена в отдельное юридическое лицо теплоэлектроцентраль ООО «ЮТЭЦ». Производится сокращение сотрудников. Работники оказываются в критическом положении так как теряют свои рабочие места. Местное население не находит поддержки в некогда сильном предприятии. Местные власти не сотрудничают с предприятием, как и предприятие с местными властями. Большой интерес местные власти проявляют к жизнеобеспечению граждан теплом, что теперь является юрисдикцией отдельного юридического лица ООО «ЮТЭЦ», а не ООО «Юргинский машзавод». Денежные средства в виде займов и кредитов ООО «Юргинский машзавод» получает не от местной власти, а от головной организации ООО РТ-Капитал, входящий в корпорацию «Ростех». Администрация города Юрги не проявляет содействие ООО Юргинскому машзаводу, как и предприятие не проявляет никаких предпосылок к сотрудничеству с местной властью. Единственными связями с местной властью являются фискальные органы управления, в части проводимых проверок на предприятии, такие как налоговая инспекция, МВД, инспекция по труду и другие.

Спонсорство и корпоративная благотворительность. На данный момент времени предприятие не оказывает спонсорскую помощь и благотворительность, так как находится в тяжелом финансовом состоянии.

Ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров). Качество произведенной продукции для предприятия очень важно. Этому пункту уделялось немало внимания. На предприятии действует целый ряд стандартов в области качества. Девиз предприятия: «Стремление к совершенству»! это девиз предприятие достигало следующими путями: создание новых и модернизация освоенных видов выпускаемой продукции, соответствующих ожиданиям потребителей и требованиям технических, нормативных и правовых актов; внедрение современных технологий изготовления продукции и методов организации производств, совершенствование системы гарантийного и сервисного обслуживания; внедрение современных информационных технологий при проектировании и изготовлении продукции для принятия решений, основанных на фактах; обеспечение соответствия продукции и процессов её созданию установленным требованиям к качеству, а также законодательным и обязательным требованиям при выполнении работ, в том числе по государственному оборонному заказу [25].

Готовность участвовать в кризисных ситуациях. Предприятие, находясь в стадии банкротства, не готово оказывать участие в кризисных ситуациях. Но в случае введения военного положения, в связи с необходимостью выпуска военной продукции, при содействии государства, предприятие будет оказывать свое участие.

#### 5.4 Правовые и организационные вопросы обеспечения безопасности социальной ответственности

Анализ правовых норм трудового законодательства. Основным документом регулирующий нормы трудового законодательства является Трудовой кодекс РФ [27]. Нормы трудового права, содержащиеся в иных федеральных законах, должны соответствовать настоящему Кодексу [28]. Так же к нормам трудового законодательство относят иные формы правовых

актов, указы президента, постановления правительства, нормативные акты органов исполнительной власти субъектов РФ, нормативные правовые акты органов местного самоуправления. Трудовые отношения так же регулируются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами. К законам в области трудового права можно отнести:

- Закон РФ "О занятости населения в Российской Федерации" от 19 апреля 1991 года в редакции от 20 апреля 1996 года с последующими изменениями и дополнениями [29];

- Закон РФ "О коллективных договорах и соглашениях" от 11 марта 1992 года в редакции от 24 ноября 1995 года с последующими изменениями и дополнениям [30];

- Федеральный закон "О Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений" от 2 апреля 1999 года [31];

- Федеральный закон "О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности" от 8 декабря 1995 года с последующими изменениями [32];

- Федеральный закон "Об основах охраны труда в Российской Федерации"[33];

- Федеральный закон "О порядке разрешения коллективных трудовых споров" от 23 ноября 1995 года [34];

- Федеральный закон "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" от 2 июля 1998 года с последующими изменениями и дополнениями [35];

- Закон РФ "О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях" от 19 февраля 1993 года с последующими изменениями и дополнениями [36];

- Федерального закона "О социальной защите инвалидов в Российской Федерации" от 24 ноября 1995 года с последующими изменениями и дополнениями [37] и др.



К числу источников трудового права относятся обязательные для исполнения инструкции органов государственного контроля за соблюдением правил охраны труда, в частности, Госгортехнадзора, Госатомнадзора, Госсанэпиднадзора. Все вышеперечисленные законодательные акты предполагают выполнение определенных норм трудового законодательства, которые предприятия должны соблюдать в своей деятельности.

Анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов. ООО «Юргинский машзавод» является машиностроительным промышленным предприятием. Среди нормативных актов, регулирующих машиностроительную отрасль, можно назвать следующие:

- Федеральный закон «О государственном оборонном заказе» [38];
- Федеральный закон «О науке и государственной научно технической политике» [39];
- Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» [40];
- Федеральный закон «О техническом регулировании» [41];
- Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о Федеральной службе по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам» [42];
- Постановление Правительства РФ «О Федеральном агентстве по техническому регулированию и метрологии» [43];
- Постановление Правительства РФ «О Министерстве экономического развития Российской Федерации» [44];
- Постановление Правительства РФ «О Министерстве промышленности и торговли Российской Федерации» [45];
- «Отраслевое соглашение по машиностроительному комплексу Российской Федерации» [46];
- ГОСТ Р 1.0-2004 «Стандартизация в Российской Федерации. Основные положения» [47] и др.

Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации исследуемой деятельности. На предприятии существует большой

спектр нормативных документов и регламентов. К организационно-правовым документам завода можно отнести: устав; положение; положение о структурных подразделениях; штатное расписание; должностные инструкции; рабочие инструкции; правила трудового внутреннего распорядка, срочные трудовые договора и др.

Все выше перечисленные документы составляют основу организационно-правовой документации на заводе. Именно через организационно-правовые документы реализуется одна из основных управленческих функций – организационная, в рамки которой вписывается, в частности, юридическое оформление предприятия, установление ее организационно-штатной структуры и численности персонала, регламентация деятельности в целом, а так же ее структурных подразделений, включая регулирование вопросов взаимодействия между ними, установление режима работы персонала, подразделений, служб завода, определение порядка проведения реорганизационных мероприятий и некоторые другие вопросы (например, установление особого порядка работы и др.). Помимо организационно-правовой документации, есть так же технические документы, акты, стандарты СТО ИСМ в различных областях применения, от технологических процессов до норм расходов списания материалов в производство.

## 5.5 Заключение по разделу «Социальная ответственность»

Подводя итог можно сделать вывод о том, что кабинет приемной главного бухгалтера относится к категории помещений, связанных с опасными и вредными условиями труда. И в данной части курсовой работы был проведен анализ внутренних и внешних факторов социальной ответственности на предприятии ООО «Юргинский машзавод». В результате исследования объекта можно сделать следующие выводы:

- рабочее место не имеет недостатков в освещенности, так как 10 ламп по 60 ват достаточно для освещения кабинета площадью 21 м2. Установление ламп большей мощности приведет к перенапряжению и порче плафонов; влажность воздуха 45- 60%, что соответствует установленным параметрам; параметры шума соответствуют требованиям ГОСТов и не превышают предельно допустимых значений, а именно 60дБ; электромагнитное излучение от монитора так же находится в предельно-допустимых нормах;

- внутренние факторы социальных гарантий ООО «Юргинский машзавод» соответствуют нормативно-законодательным актам;

- внешние факторы социальной ответственности предприятия оставляют желать лучшего, ООО «Юргинский машзавод» находится в тяжёлом финансовом состоянии и не может осуществлять дополнительную социальную пользу обществу, оказывать благотворительность и активно участвовать в жизни общества;

- на предприятии применяются необходимые законодательные акты, поддерживающие законность деятельности и поддержание качества производимой продукции.

## Заключение

Подводя итоги работы было определено понятие себестоимости продукции. Как показало исследование, данный термин носит в себе большую глубину и важное значение для предприятий.

Для нормального функционирования предприятие должно анализировать свою деятельность, для принятия верных управленческих решений. Финансовые результаты предприятия зависят во многом от эффективности использования имеющихся ресурсов, и грамотном производственном цикле. Себестоимость продукции оказывает влияние на итоговую ценовую политику продукции предприятия. Снижая себестоимость, увеличивается экономическая выгода производства той или иной продукции, что несомненно влияет на финансовые результаты предприятия и его финансовую устойчивость.

Предприятие ООО «Юргинский машзавод», как объект исследования является хорошей площадкой для исследования и анализа экономических показателей и себестоимости производимого оборудования и продукции. Как показала аналитика финансовое состояние организации за анализируемый период очень ухудшилось. Большинство показателей, характеризующие финансовое состояние организации хуже нормы, или не соответствует им.

Одним из предложенным вариантам по улучшению финансового состояния предприятия послужили меры по снижению себестоимости конкретного оборудования, крепи механизированной МКЮ 2Ш 23/48. В этой связи был проведен анализ себестоимости данного оборудования и выявлены причины по которым фактическая себестоимость превышает плановую.

Анализ затрат на 1 рубль продукции показал, что производство крепи является рентабельным, так как уровень затрат ниже единицы. Однако фактические затраты выше плановых на 8 копеек, что говорит о наличии перерасхода в рамках установленной сметы затрат. Общецеховые расходы увеличились на 15 копеек. Увеличилась так же и заработная плата, на 4

копейки. К положительным моментам можно отнести затраты на материалы, и собственные полуфабрикаты, экономия на рубль продукции составила 9 копеек и 2 копейки соответственно.

Основной причиной увеличения себестоимости крепи послужило увеличение производственного цикла крепи и всего заказа в целом. Следствием чего увеличились такие статьи затрат как: цеховые расходы, заработная плата сотрудников, социальные отчисления. Однако, проанализировав все статьи затрат было выявлено, что была произведена экономия по таким статьям затрат как: материалы, собственные полуфабрикаты, топливо-энергетические расходы, о чем было сказано ранее. Данный анализ послужил основой для разработки новой модели расчета себестоимости крепи. Данная модель была составлена из статей затрат плановой и фактической калькуляции. Выбор статьи затрат осуществлялся на основании экономии. Для применения данной модели расчета калькуляции на практике необходимо было выявить причины увеличения себестоимости оборудования, и разработать мероприятия по ее снижению, что и было сделано в данной работе.

Осуществив расчеты, итоговая себестоимость крепи составила 4 542 696 рублей, что на 12,78 % меньше плановой сметы затрат. А прибыль предприятия с каждой проданной крепи увеличилась бы на 665 142 руб./крепь или на 17 293 692 руб./заказ.

Таким образом цель бакалаврской работы достигнута, задачи выполнены.

## Список используемой литературы

- 1 Веретенникова, И. И. Экономика организации (предприятия) / И.И. Веретенникова, И.В. Сергеев. - М.: Юрайт, 2016. - 672 с.
- 2 Коршунов, В.В. Экономика организации (предприятия): Учебник и практикум. 3-е изд., пер. и доп. / В.В. Коршунов. — Люберцы: Юрайт, 2016. — 407 с.
- 3 Зайцев, Н. Л. Экономика промышленного предприятия / Н.Л. Зайцев. М.: ИНФРА-М, 2016. - 211 с.
- 4 Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99»
- 5 Постановление Правительства РФ от 05.08.1992 N 552 (ред. от 31.05.2000, с изм. от 07.02.2002) «Об утверждении Положения о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли»
- 6 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998
- 7 Косолапова, М.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / М.В. Косолапова, В.А. Свободин. - М.: Дашков и К, 2016. - 248 с.
- 8 Маренков, Н.Л., Веселова Т.Н. Экономический анализ: Учебник - Ростов на Дону: Феникс, 2004. - 416 с.
- 9 Шадрина, Г.В. Бухгалтерский учет и анализ: Учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Г.В. Шадрина, Л.И. Егорова. - Люберцы: Юрайт, 2015. - 429 с.
- 10 Савицкая, Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: Учебник / Г.В. Савицкая. - М.: Инфра-М, 2018. - 534 с.

- 11 Войтоловский, Н. В. Комплексный экономический анализ предприятия / Н.В. Войтоловский. - М.: Книга по Требованию, 2017. - 576 с.
- 12 Васенко, О.В. Учет затрат в бухгалтерском учете. Практическое пособие / О.В. Васенко, А.А. Сперанский. М.: Издательство «Экзамен», 2006. -45 с.
- 13 ФНС России // [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://egrul.nalog.ru/index.html>
- 14 Бабаев, Ю.А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэконом. деятельности: Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров, Ж.А. Кеворкова и др. - М.: Вузовский учебник, 2018. - 352 с.
- 15 Рябова, М.А. Анализ финансовой отчетности: учебно-практическое пособие / М.А. Рябова. - Ульяновск: УлГТУ, 2011. - 237
- 16 Учетная политика ООО «Юргинский машзавод» на 2019 год.
- 17 Миляева, Л.Г. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Практикоориентированный подход: учебное пособие / Л.Г. Миляева. — Москва: КноРус, 2018. — 190 с.
- 18 Казакова, Н. А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес: учебник для бакалавриата и магистратуры / Н. А. Казакова. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 233с.
- 19 ГОСТ 12.0.003. - 15 «Опасные и вредные производственные факторы. Классификация», 2015.
- 20 ГОСТ 12.1.003-14. Шум. Общие требования безопасности. М.: Изд. стандартов, 2014.
- 21 Санитарные правила и нормы СанПиН 2.2.4.548-96. «Гигиенические требования к микроклимату производственных помещений.» 1996. – 247 с.
- 22 Санитарные правила и нормы СанПиН 2.1.2.2645-10 «Санитарно-эпидемиологические правила и нормы», 2010.
- 23 Санитарные правила и нормы СанПиН 2.2.2/2.4.1340-03 «Гигиенические требования к персональным электронно-вычислительным машинам и организации работы», 2003.

- 24 Штатное расписание ООО «Юргинский машзавод»
- 25 ООО «Юргинский машзавод» // [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.yumz.ru/>
- 26 Положение об оплате труда ООО «Юргинский машзавод»
- 27 Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. № 197-ФЗ (с изм. от 23 июля 2013 г.) // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1)
- 28 Консультант Плюс // [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
- 29 Закон РФ № 1032-1 «О занятости населения в Российской Федерации» от 19 апреля 1991 года в редакции от 20 апреля 1996 года с последующими изменениями и дополнениями.
- 30 Закон РФ № 2490-1 «О коллективных договорах и соглашениях» от 11 марта 1992 года в редакции от 24 ноября 1995 года с последующими изменениями и дополнениям.
- 31 Федеральный закон № 92 «О Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений» от 2 апреля 1999 года.
- 32 Федеральный закон № 10 «О профессиональных союзах, их правах и гарантиях деятельности» от 8 декабря 1995 года с последующими изменениями.
- 33 Федеральный закон №181 «Об основах охраны труда в Российской Федерации», 1999г.
- 34 Федеральный закон № 175 «О порядке разрешения коллективных трудовых споров» от 23 ноября 1995 года.
- 35 Федеральный закон № 125 «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 2 июля 1998 года с последующими изменениями и дополнениями.
- 36 Федеральный закон № 4521-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего



Севера и приравненных к ним местностях» от 19 февраля 1993 года с последующими изменениями и дополнениями.

37 Федеральный закон № 181 «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» от 24 ноября 1995 года с последующими изменениями и дополнениями.

38 Федеральный закон № 275 «О государственном оборонном заказе» от 29.12.2012г.

39 Федеральный закон № 127 «О науке и государственной научно технической политике» от 23 августа 1996 года.

40 Федеральный закон № 127 «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 года.

41 Федеральный закон № 184 «О техническом регулировании» от 27.12.2002 года.

42 Постановление Правительства РФ № 299 «Об утверждении Положения о Федеральной службе по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам» от 16.06.2004 года.

43 Постановление Правительства РФ № 294 «О Федеральном агентстве по техническому регулированию и метрологии» от 17 июня 2004 года.

44 Постановление Правительства РФ №437 «О Министерстве экономического развития Российской Федерации» от 5 июня 2008 года.

45 Постановление Правительства РФ №1052 «О Министерстве промышленности и торговли Российской Федерации» от 29 декабря 2008 года.

46 «Отраслевое соглашение по машиностроительному комплексу Российской Федерации», 2019

47 ГОСТ Р 1.0-2004 «Стандартизация в Российской Федерации. Основные положения», 2004.

## Приложение А (справочное)

Таблица А.1. – Перечень оборудования ООО «Юргинский машзавод»

Крепи механизированные	
Крепь МКЮ.2У-055/14	Roof support MKYu.2U-055/14
Крепь МКЮ.2У-07 /19	Roof support MKYu.2U-07/19
Крепь МКЮ.2У-12 / 25	Roof support MKYu.2U-12 / 25
Крепь МКЮ.2У-14 / 28	Roof support MKYu.2U-14 / 28
Крепь М138/2	Roof support M138/2
Крепь МКЮ.2Ш-13/27	Roof support MKYu.2SH-13/27
Крепь МКЮ 2Ш-16/32	Roof support MKYu 2SH-16/32
Механизированные крепи МКЮ.2Ш-23/48, МКЮ.2Ш-20/43, МКЮ.2У-20/43	Roof supports MKYu.2SH-23/48, MKYu.2SH-20/43, MKYu.2U-20/43
Механизированная крепь МКЮ.2Ш-26/53	Roof support MKYu.2SH-26/53
Крепь 3М138И	Roof support 3M138I
Крепь М138/4	Roof support M138/4
Крепь МКЮ.4У-10 / 20	Roof support MKYu.4U-10/20
Крепь МКЮ.4У-12/25	Roof support MKYu.4U-12/25
Крепь МКЮ.4У-16.5 / 35	Roof support MKYu.4U-16.5 / 35
Крепь МКЮ.4В-17/30	Roof support MKYu.4V-17/30
Крепь МКЮ.4У-18/43	Roof support MKYu.4U-18/43
Крепи сопряжения КСПЮ, КСБЮ	Face end drift supports KSPYu, KSBYu
Проходческие и очистные комбайны	
Проходческий комбайн КПО-50	Roadheader KPYu-50
Комбайн очистной узкозахватный «К500Ю»	Narrow-web longwall shearer «K500Yu»
Комбайн очистной узкозахватный «К750Ю»	Narrow-web longwall shearer «K750Yu»
Конвейеры	
Конвейер шахтный скребковый КСЮ271	Armoured face conveyer KSYu271
Конвейер шахтный скребковый КСЮ381	Armoured face conveyer KSYu381
Конвейер шахтный скребковый КСЮ391	Armoured face conveyer KSYu391
Конвейер шахтный скребковый КСЮ3100	Armoured face conveyer KSYu3100
Рештак КСЮ63.00.020.100 к конвейеру скребковому типа СР70-05	Line pan KSYu63.00.020.100 of SR70-05 type scraping conveyor
Рештак КСЮ63.00.000.000 к конвейерам скребковым типа СП63, СП202М, СП202МС	Line pan KSYu63.00.000.000 of SP63, SP202M, SP202MS type scraping conveyor
Перегрузатели	
Перегрузатель шахтный скребковый ПС271	Stage loader PS271
Перегрузатель шахтный скребковый ПС281	Stage loader PS281
Перегрузатель шахтный скребковый ПСНР800	Stage loader PSNR800
Перегрузатель шахтный скребковый ПСН3100	Stage loader PSN3100
Дробилки	
Дробилка ДР1000Ю	Lump coal crusher DR1000Yu
Дробилка ДР2500М	Impact crusher DR2500M
Кабелеукладчики	
Кабелеукладчики КЦЮ, КЦНЮ, КЦПЮ	Chain cable handler KTSYu, KTSNYu, KTSPYu
Гидромониторы Т521, Т469, Т469М	Hydromonitors T521, T469, T469M

Продолжение таблицы А.1

Подъемники гидравлические	
Устройство подъемное гидравлическое УПГЮ-24	UPGYu-24 Hydraulic monorail hoists
Устройство подъемное гидравлическое УПГЮ-36	UPGYu-36 Hydraulic monorail hoists
Ковши для экскаваторов	Excavator shovels
Гидростойки	
Гидростойки призабойные	Hydraulic props
Гидростойка одинарной гидравлической раздвижности	Single-acting hydraulic leg without bottom
Гидростойка двойной гидравлической раздвижности	Double-acting hydraulic leg with bottom valve
Гидродомкрат передвижки с датчиком перемещения	Advancing ram with the movement sensor
Арматура и рукава	Connections and hoses
Погрузчик-экскаватор ПЭ-Ф-1Б-1, ПЭ-Ф-1БМ-1	Loader-excavator PE-F-1B-1, PE-F-1BM-1
Погрузчики-экскаваторы ПЭ1М, ПЭ1М-01, ПЭ1М-02, ПЭ1М-03	Loader-excavator PE1M, PE1M-01, PE1M-02, PE1M-03
Погрузчики-экскаваторы ПЭ1М-04, ПЭ1М-05, ПЭ1М-06	Loader-excavators PE1M-04, PE1M-05, PE1M-06
Погрузчики фронтальные ПФ-1, ПФ-1М	Front end loader PF-1, PF-1M
Косилка ротационная навесная КРН-1,85	KRN -1,85 tractor mounted rotary mower
Маслоотжимной агрегат РЗ-МОА	Oil extraction machine R3-MOA
Маслоотжимные агрегаты МПЖ-68, МПЖ-68-01	Oil extraction machine MPZh-68, MPZh-68-01
Маслоотжимные агрегаты МПЖ-11, МПЖ-11-01	Oil extraction machine MPZh-11, MPZh-11-01
Маслоотжимные агрегаты МПЖ-10Э, МПЖ-11Э	Oil extraction machine MPZh-10E, MPZh-11E
Жаровни Ж-68, Ж-68-01	Cookers Zh-68, Zh-68- 1
Жаровня Т11-Ж	Cooker T11-Zh
Жаровня Т10-Ж	Cooker T10-Zh
Маслопрессы МП-68, 1МП-68, 2МП-68	MP-68, 1MP-68, 2MP-68 oil expeller presses

Приложение Б  
(справочное)

Таблица Б.1 – Перечень продукции ООО «Юргинский машзавод»

Прессовые поковки	Peeled forging
Поковки с механической обработкой	
Кольца раскатные	Rolled rings
Молотовые поковки и штамповки	Press-works and hammer forgings
Литые заготовки	Ferrous castings
Точное литье	Investment castings
Трайб-аппарат	Alloy wire feeding machine
Комплекс по переработке металлургического шлака 794-01	Slag screen separator 794-01
Марки стали по российским стандартам	Steel grades according to Russian standards
Марки стали по европейским и американским стандартам	Steel grades according to European and American standards

Приложение В  
(обязательное)

Бухгалтерский баланс ООО «Юргинский машзавод» за 2018г

	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 декабр На <u>я</u> 20 <u>18</u> г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 <u>17</u> г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 <u>16</u> г. <sup>5</sup>
	<b>АКТИВ</b>			
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Нематериальные активы	10791	12296	13684
	Результаты исследований и разработок	899	2963	8216
	Нематериальные поисковые активы	0	0	0
	Материальные поисковые активы	0	0	0
	Основные средства	1418495	1533375	1665181
	Доходные вложения в материальные ценности	0	0	0
	Финансовые вложения	0	0	0
	Отложенные налоговые активы	1557672	1234348	851197
	Прочие внеоборотные активы	33035	32787	29843
	Итого по разделу I	3020892	2815769	2678114
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
	Запасы	919136	986754	1079620
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	0	0	356
	Дебиторская задолженность	1365350	979468	1480478
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты	2310	9175	29109
	Прочие оборотные активы	747	242	0
	Итого по разделу II	2287543	1975639	2589563
	<b>БАЛАНС</b>	5308435	4791408	5267677

	Наименование показателя <sup>2</sup>	31 декабр На я 20 18 г. <sup>3</sup>	На 31 декабря 20 17 г. <sup>4</sup>	На 31 декабря 20 16 г. <sup>5</sup>
	<b>ПАССИВ</b>			
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ <sup>6</sup></b>			
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	100010	100010	100010
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	( 0 ) <sup>7</sup>	( 0 )	( 0 )
	Переоценка внеоборотных активов	390545	390545	390545
	Добавочный капитал (без переоценки)	0	0	0
	Резервный капитал	0	0	0
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-7285957	-5469430	-3849580
	Итого по разделу III	-6795402	-4978875	-3359025
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	2451926	2139038	2298287
	Отложенные налоговые обязательства	33834	96709	92586
	Оценочные обязательства	0	0	0
	Прочие обязательства	177000	177000	177000
	Итого по разделу IV	2662760	2412747	2567873
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
	Заемные средства	2630364	2425275	1765340
	Кредиторская задолженность	6769025	4885105	4245483
	Доходы будущих периодов	563	626	807
	Оценочные обязательства	41125	46530	47199
	Прочие обязательства	0	0	0
	Итого по разделу V	9441077	7357536	6058829
	<b>БАЛАНС</b>	5308435	4791408	5267677

Приложение Г  
(обязательное)

Отчет о финансовых результатах ООО «Юргинский  
машзавод» 2018 год

Пояснения 1	Наименование показателя 2	отчетный За _____ год 20 18 г. 3	предыдущ За _____ ий год 20 17 г. 4
	Выручка 5	1257317	1305148
	Себестоимость продаж	( 1936300 )	( 1779793 )
	Валовая прибыль (убыток)	-678983	-474645
	Коммерческие расходы	( 33162 )	( 24967 )
	Управленческие расходы	( 343581 )	( 368314 )
	Прибыль (убыток) от продаж	-1055726	-867926
	Доходы от участия в других организациях	0	0
	Проценты к получению	0	0
	Проценты к уплате	( 476163 )	( 501028 )
	Прочие доходы	198755	196057
	Прочие расходы	( 761843 )	( 251518 )
	Прибыль (убыток) до налогообложения	-2094977	-1424415
	Текущий налог на прибыль	( 0 )	( 0 )
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	32796	6643
	Изменение отложенных налоговых обязательств	62875	-4124
	Изменение отложенных налоговых активов	323325	282364
	Прочее	-107750	-70520
	Чистая прибыль (убыток)	-1816527	-1216695
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	0	0
	Совокупный финансовый результат периода 6	-1816527	-1216695
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Приложение Д  
(обязательное)

Таблица Д.1 – «Калькуляция себестоимости крепи МКЮ 2Ш -23/48. Заказ - 26 штук.»

Статья затрат	Плановая калькуляция (руб.)	Фактическая калькуляция (руб.)	Отклонение (руб.)
Материалы	76996645	62791421	14205223
Собственные полуфабрикаты	13150360	10792375	2357985
Заработная плата	7687087	13434351	- 5747265
Дополнительная заработная плата	1153063	1438400	-285337
Социальные отчисления	2909293	4558702	-1649409
ТЭР	10492666	9736182	756484
Цеховые расходы	23040676	46437998	-23397323
Убытки от брака	0	2337	-2337
Итоговая себестоимость	135429790	149191767	-13761978